

# Vergadering Algemeen Bestuur

**Agenda voor de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 1 april 2021 via om 09:00 uur in kamer 4.17 te Terneuzen**

1. Opening en mededelingen
2. Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 12 februari 2021 (*ter vaststelling*)
3. Jaarrekening 2020 (*ter bespreking*)
4. Voorstel voor resultaatverdeling 2020 (*ter informatie*)
5. Vaststellen financiële uitgangspunten Sabewa Zeeland (*ter vaststelling*)
  - 5a. Financiële verordening Sabewa Zeeland
  - 5b. Kostentoerekening Sabewa Zeeland
6. Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 en toelichting op de begroting (*ter bespreking*)
  - 6a. Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025
  - 6b. Toelichting op de begroting
7. Voorstel verdeelsleutels fte's (*ter vaststelling*)
8. Voortgang plan van aanpak Samenwerking Sabewa Zeeland (*ter informatie*)
9. W.v.t.t.k. en rondvraag
10. Sluiting

# Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 12 februari 2021 om 09:00 uur via MS Teams

Naam	Deelnemer	Aanwezig	Afwezig
Wethouder Herselman	Kapelle	X	
Wethouder Totté	Hulst	X	
Wethouder Witkam	Borsele	X	
Wethouder Werkman	Sluis		X
Wethouder Van Hulle	Terneuzen	X	
Wethouder Hoek	Tholen		X
Wethouder Verburg	Reimerswaal	X	
Wethouder Pille	Goes	X	
De heer Steijaert	Waterschap	X	
Mevrouw van de Wijnckel	Directeur Sabewa	X	
Mevrouw Buwalda	Medewerker Bestuurs- ondersteuning	X	

## 1. Opening en mededelingen

De heer Herselman opent de vergadering. De heer Werkman en de heer Hoek hebben zich afgemeld voor de vergadering. De heer Pille schuift later aan.

## 2. Vaststellen van de notulen de vergadering van het algemeen bestuur van 18 december 2021

Pagina 1: Ontwikkelingen 2021. De heer Totté geeft aan dat er tijdens deze vergadering terug gekomen zou worden op de cijfers. Dit staat nu niet op de agenda. Waarom niet? De heer Herselman geeft aan dat het punt ontwikkelingen aan bod komt in het actieplan. De heer Steijaert geeft aan dat het goed is om met het AB de ontwikkelingen te delen. Als je kijkt naar VZG richtlijn, is het lastig om daar binnen te blijven. Hij verzoekt het AB daar meer in mee te nemen. In de volgende AB vergadering zal de begroting 2022 ook aan bod komen. De heer Steijaert stelt voor een voorjaarsnota op te stellen voor de begroting. De heer Herselman geeft aan dat dat bij een GR niet kan. De heer Steijaert zegt dat je voorafgaand wel de weerspiegelingen weer kunt geven in het AB. Een extra AB vergadering wordt nog ingepland.

Pagina 2: geen opmerkingen.

De notulen worden vastgesteld.

## 3. Samenwerking Sabewa Zeeland

Er heeft een evaluatie van de samenwerking plaatsgevonden. Er zijn een twaalfstal aanbevelingen gedaan. Deze zijn verder uitgewerkt in een actieplan voor het DB. Dit plan is besproken in het DB. Een belangrijk punt zijn de ontwikkelingen voor de komende jaren. Sabewa heeft de ambitie om door te groeien van 3 naar 4 sterren van de Waarderingskamer. Mevrouw Van de Wijnckel heeft hiervoor een plan opgesteld. Deze deelt ze op het scherm. Er ligt reeds een plan van aanpak. Sabewa moet doorgroeien naar 4 sterren voor een stabiele organisatie. Voor dit jaar moeten punt 1 t/m 4 afgewerkt worden om de status van 3 sterren te behouden. Er is extra inzet nodig voor het project gebruiksoppervlakte en de aansluiting op het handelsregister.

Voor volgend jaar staan evaluatie van bezwaarafhandeling en de objectkenmerken op de planning. Sabewa kan in 2022 4 sterren realiseren. Maar dit kost veel extra werk en inzet, licht mevrouw Van de Wijnckel toe. De vraag is of we dit in 2022 al willen realiseren of later. De gemeenten die niet zijn aangesloten bij Sabewa Zeeland hebben al vier sterren.

Vanaf 2022 moet er getaxeerd worden op gebruiksoppervlakte. De heer Herselman geeft aan dat er dan meer bezwaren zullen worden ingediend. Ondanks dat de taxaties van betere kwaliteit zijn. BWB taxeert al op gebruiksoppervlakte en zij ervaren een enorme stijging van bezwaren, met name van No cure no pay bureaus.

De heer Steijaert vraagt wat hij zich moet voorstellen bij punt 1 t/m 4. Het zijn verplichtingen om de status van 3 sterren te behouden. Hoever staat Sabewa hiermee? Is het realistisch? Mevrouw Van de Wijnckel legt uit dat die punten gedaan moeten worden om de status te behouden. Deze zijn haalbaar. Sabewa zit in een stijgende lijn volgens de WAKA. De taxateurs hebben nog wel veel werk dit jaar aan het project gebruiksoppervlakte.

De heer Witkam vindt het een goed plan. Mooi dat er een stijgende lijn in zit. In de toekomst is dit ook goed voor een samenwerking met Walcheren en Schouwen Duiveland. De meeste gemeenten zitten op 4 of 5 sterren. In welk tijdsbestek kan Sabewa daar naar toe groeien? De heer Van Hulle geeft aan dat je geen nieuw samenwerkingsverband kan starten als de één minder sterren heeft. De vraag is wat het gaat kosten.

De heer Herselman is ook van mening dat Sabewa moet doorgroeien van 3 naar 4 sterren maar hij schat in dat de kosten boven de VZG norm uitkomen. De heer Van Hulle vindt het een investering voor de toekomst. De heer Witkam sluit zich hierbij aan. Dit plan van aanpak is belangrijk om de raden te overtuigen. De heer Steijaert zegt dat de kwaliteit voorop staat en dat kost geld. Er is een goede onderbouwing bij nodig.

Voor een bredere samenwerking binnen Zeeland op het gebied van lokale belastingen is 4 sterren eigenlijk een vereiste. De heer Steijaert zegt dat het waterschap echt vooruit wil, zeker in aanloop naar de gemeenteraadsverkiezingen. Verdere samenwerking is een goed voorbeeld voor Zeeland. Hij stelt voor samen met Walcheren en Schouwen-Duiveland opnieuw te beginnen. Een eerste stap zou zijn een vergaande samenwerking bij de aanbesteding voor een nieuw software pakket. De heer Totté geeft aan dat er gekeken wordt of er via OZO stappen gezet kunnen worden. Het is een goed uitgangspunt om te streven naar één Zeeuwse belastingsamenwerking. De heer Witkam sluit zich hierbij aan.

#### 4. W.v.t.t.k. en rondvraag

Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat de combi aanslagen eind februari verstuurd worden. Ze ontvangt momenteel vragen over de reclamebelasting. Deze belasting zit in het combi kohier. Mevrouw Van de Wijnckel vraagt de gemeenten het meteen aan te geven als er iets verandert in de belastingen want dan kan daarop geanticipeerd worden. Kwijtschelding voor ondernemers is voor Sabewa lastiger uitvoerbaar. Hiervoor zijn aanpassingen in het systeem nodig want het kan niet aan de voorkant ingeregeld worden. De heer Herselman zegt dat er geluiden zijn over landelijke kwijtschelding voor de rijksbelastingen. Als het landelijk wordt geregeld dan hoeven lokale gemeenten hierop geen actie te nemen.

De heer Steijaert vraagt wie er beslist of de reclamebelasting niet betaald hoeft te worden. Volgens mevrouw Van de Wijnckel zijn dat de gemeenten zelf. Ze vraagt aan de heer Pille of gemeente Goes al een besluit over de reclamebelasting heeft genomen. De heer Pille geeft aan dat er wel over is gesproken. Maar er is nog geen besluit genomen. Mevrouw Van de Wijnckel vraagt of de gemeente daarover communiceert richting de ondernemers. De heer Pille neemt hierover contact op met de ondernemersvereniging.

De heer Van Hulle vraagt in hoeverre dit wordt besproken in de BC. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat het besproken is in de BC. De heer Steijaert vraagt of het niet vreemd is dat we bestuurlijk niet allemaal weten hoe vork in de steel zit. De heer Herselman zegt dat het een besluit van de gemeenten is en het is een uitvoeringskwestie voor Sabewa. Mevrouw Van de Wijnckel zegt dat het inderdaad geen kwestie voor het AB is. Er is een taakgroep economie waar uitgangspunten uit komen. De gemeenten kunnen zelf besluiten wat ze ermee doen. Echter geeft dit soms ook onduidelijkheid. De heer Totté is het hiermee eens. Hij vindt dat deze discussie hier niet gevoerd moet worden. Het is de keuze van de gemeenten zelf. De heer Pille beaamt dit. Het is wel nodig om gezamenlijk op te trekken met andere belastingsamenwerkingen. De heer Herselman zegt dat vanuit de taakgroep economie vaak vragen komen over een Zeeuwse lijn. Uitstel voor ondernemers en burgers op het gebied van OZB en afvalstoffenheffingen moet wel gezamenlijk besproken worden.

#### 5. Sluiting

De heer Herselman sluit de vergadering en bedankt een ieder voor zijn inbreng.

# Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

<b>datum:</b> 11 juni 2021
<b>onderwerp:</b> Vaststelling jaarstukken 2020
<b>voorstel/advies:</b> Jaarstukken 2020 vast te stellen
<b>Bijlagen:</b> Jaarstukken 2020 Accountantsverslag 2020

Beste leden van het Algemeen Bestuur,

## Aanleiding

De procedure voor het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening is opgenomen in artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling. Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over inkomsten en uitgaven over het afgelopen jaar onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening met de controleverklaring en het verslag van bevindingen. Het algemeen bestuur onderzoekt de jaarrekening en stelt deze vast. Het dagelijks bestuur zendt de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli volgend op het jaar waarop het jaarverslag en de jaarrekening betrekking hebben aan gedeputeerde staten. Van de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening doet het dagelijks bestuur mededeling aan de algemene vergadering van het waterschap en de raden van de gemeenten. De vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening strekt het dagelijks bestuur tot décharge. Op basis van artikel 67a van de wet GR is de voorlopige jaarrekening op 15 april ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap verzonden.

## Jaarrekening en jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling. Voor een nadere toelichting verwijs ik u naar het jaarverslag en de jaarrekening. De controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant zijn tevens bijgevoegd. Voor de bevindingen van de accountant is een actieplan in de organisatie gemaakt.

## Bestemming resultaat

De bestemming van het resultaat wordt in een apart voorstel opgenomen.

## Voorstel:

Het jaarverslag en jaarrekening 2020 vast te stellen.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,  
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur

**Besluit**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 11 juni 2020.

J.H. Herselman,  
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur



## Jaarstukken 2020

---

Datum : 24-03-2021



## Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	4
1.1 Financieel resultaat.....	5
1.2 Totstandkoming rekeningresultaat .....	5
1.3 Leeswijzer.....	6
1.4 Kerngegevens.....	7
1.5 Bestuur .....	9
1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie .....	10
Jaarverslag .....	11
2. Programmaverantwoording .....	12
2.1 Programma Waarden.....	12
2.2 Programma Heffen .....	14
2.3 Programma Innen.....	16
2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	19
2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting.....	23
3. Paragrafen.....	24
3.1 Algemeen.....	24
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	24
3.3 Paragraaf financiering .....	26
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering .....	26
Jaarrekening.....	29
4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....	30
4.1 Overzicht van baten en lasten.....	30
5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening .....	31
5.1 Verschillenanalyse.....	31
5.2 Overzicht onvoorzien.....	33
5.3 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	33
5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves .....	34
5.5 Begrotingsrechtmatigheid.....	34
5.6 WNT.....	35
5.7 Overzicht taakvelden.....	37
6. Balans.....	38
6.1 Balans.....	38
6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	39
6.3 Toelichting op de balans.....	41
7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	46
8. Besluit.....	47



## 1. Inleiding

Hierbij presenteren wij de jaarstukken 2020 van Sabewa Zeeland. In deze stukken leggen wij verantwoording af over het uitgevoerde beleid met de bereikte resultaten en de financiële resultaten.

Dat 2020 een bijzonder jaar was, kunnen we niet om heen. Net als iedereen had ook Sabewa Zeeland te maken met de effecten van de pandemie. Toch is getracht hier zo goed mogelijk mee om te gaan, flexibiliteit te creëren en de service voor onze burgers zo goed mogelijk uit te voeren. Met trots kan worden gezegd dat Sabewa Zeeland zich afgelopen jaar heeft laten gelden als flexibele organisatie waarbij de processen goed en tijdig zijn uitgevoerd en waar nodig zijn aangepast.

De speerpunten van een tijdige en juiste aanslagoplegging volgens wettelijke voorschriften, gevolgd door een tijdig inningsproces zijn goed verlopen. Ook wordt verder gebouwd aan het concept om een goede samenwerkingspartner voor de huidige deelnemers te zijn. Op dit gebied zijn intensieve gesprekken gevoerd om de verwachtingen van weerskanten goed op elkaar af te stemmen. De ontwikkeling van het personeel en de organisatie heeft ook in 2020 de aandacht gehad. De kerncompetenties van de medewerkers liggen hieraan ten grondslag, waaraan de speerpunten als elkaar aanspreken en verantwoordelijk nemen nog worden toegevoegd. Hiermee wordt in 2021 een vervolgstap gemaakt.

Met de service naar onze burgers is wederom een flinke stap vooruit gemaakt. De snelle en duidelijke beantwoording van vragen, uit zich in veel minder klachten en ontevredenheid van burgers. Ook deze lijn willen verder zetten en waar nodig nog verder verbeteren.

De uitbraak van COVID-19 heeft impact gehad op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. De impact raakt veel beleidsterreinen van Sabewa Zeeland. Toch zijn we er in geslaagd de reguliere werkzaamheden te continueren, waarbij veel processen op afstand worden uitgevoerd. Er zijn de nodige interne maatregelen en besluiten genomen om dit goed uit te kunnen voeren. Zo is de impact op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland slechts gering gebleven. Voor onze deelnemers raakt dit veel meer, waarbij we voor de aanpak in goed overleg zoeken naar mogelijkheden om dit zo goed mogelijk op te lossen en te ondersteunen.

Het boekjaar 2020 eindigt met een negatief saldo van € 123.000,-. Het jaarresultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht.

## 1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2020 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2020 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een nadelig rekeningresultaat van afgerond € 123.000,- Het rekening- resultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Hogere kosten	€ 203.849,-
➤ Lagere opbrengsten	€ 63.914,-
Saldo van baten en lasten	€ 267.763,-
➤ Onttrekking reserve	-€ 145.000,-
➤ Gerealiseerd resultaat	€ 122.590,- nadelig

## 1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

Voor de begroting 2020 is er gedurende het jaar één begrotingswijziging vastgesteld. Gedurende 2020 is in september gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels een bestuursrapportage waarin de voortgang van de werkzaamheden en de prognose van het resultaat werden weergegeven. Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 123.000,- negatiever dan begroot. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

Op hoofdlijnen kan het nadelige saldo verklaard worden door de hogere kosten bij het programma Waarden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

## 1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2020 bestaan uit 2 onderdelen:

### **Jaarverslag**

#### Programmaverantwoording

In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2020. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

#### Paragrafen

Naast de 3 programma's heeft Sabewa Zeeland 3 van toepassing zijnde paragrafen. Deze paragrafen betreffen onderwerpen die meerdere of alle programma's aangaan.

### **Jaarrekening**

#### Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Dit bestaat uit het overzicht van baten en lasten per programma en een analyse van de verschillen tussen begroot en gerealiseerd. Daarnaast worden de incidentele baten en lasten vermeld en wordt ingegaan op de begrotingsrechtmatigheid.

#### Balans en de toelichting

De balans geeft het overzicht van de bezittingen, schulden en het eigen vermogen met de toelichting daarop.

## 1.4 Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:  
Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.

### Eenheden per organisatie

Onderstaande tabel geeft de gegevens weer zoals bij de begroting is gehanteerd voor de verdeling van de lasten per programma. De rekening is volgens deze begrotingsmethodiek ook uitgangspunt.

### Structuurgegevens tbv begroting 2020

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
<b>Aantal inwoners</b>	22.801	37.654	12.804	25.794	22.670	27.523	23.391	54.579		
<b>Objecten</b>										
Woningen	10.275	19.125	5.700	11.794	9.295	13.555	18.825	28.835		
Niet woningen	1.636	2.518	610	1.403	1.306	1.501	2.602	2.815		
Niet woningen > 5 mln	26	26	8	8	6	5	6	48		
Agrarisch	464	144	134	377	386	373	527	473		
(Bouw-) terrein										
Sluimerende objecten	128	456	52	92	82	161	328	365		
onbekend										
<b>Totaal</b>	<b>12.529</b>	<b>22.269</b>	<b>6.504</b>	<b>13.674</b>	<b>11.075</b>	<b>15.595</b>	<b>22.288</b>	<b>32.536</b>	<b>0</b>	<b>136.470</b>
<b>Aanslagregels</b>										
OZB eig.woning	10.662	19.479	5.790	12.170	9.515	13.632	18.833	19.125		
OZB niet eig.woning	1.615	2.179	615	1.332	1.422	1.757	2.980	3.178		
OZB gebr nieuwe woning	1.631	2.066	604	1.386	1.441	1.501	2.708	2.787		
Afvalstoffenheffing	10.279	18.600	5.528	11.738	9.397	13.703	15.103	27.122		
Afvalstoffen dif.tar.		18.600	5.528							
Korting afval scheiden			0							
Reinigingsrechten	218					198				
Rioolheffing eigenaar	10.186	19.743		11.157	10.153					
Rioolheffing gebruiker	10.428	20.480	5.990	11.040	9.772	14.257	17.581	30.811		
Hondenbelasting	2.081		898	2.115		2.526	2.164	4.379		
Toeristenbelasting		77	31		20		783	53		
Forensenbelasting	159	216	108	289	27	212	2.993	277		
Revclamebelasting		354					175			
Havengeld/Liggeld					524					
Precario	1	158					1.027			
Biz								168		
Precario compensatie	10.667									
gebruikers (zj, vh, io)									357.073	
Bedrijven (vri)									14.430	
Bedrijven (def)									15.000	
Eigenaren									353.497	
Rebtributies										
<b>Totaal</b>	<b>57.927</b>	<b>101.952</b>	<b>25.092</b>	<b>51.227</b>	<b>42.271</b>	<b>47.786</b>	<b>64.347</b>	<b>87.900</b>	<b>740.000</b>	<b>1.218.502</b>

Het totaal aantal inwoners van de provincie Zeeland per 1 januari 2020 was 383.519.

Eenheden per organisatie:

<b>Organisatie</b>	<b>Objecten</b>	<b>Aanslagregels</b>	<b>Aanslagbiljetten</b>
Gemeente Borsele	12.529	57.927	57.927
Gemeente Goes	22.269	101.952	101.952
Gemeente Hulst	15.595	47.786	47.786
Gemeente Kapelle	6.504	25.092	25.092
Gemeente Reimerswaal	11.075	42.271	42.271
Gemeente Sluis	22.288	64.347	64.347
Gemeente Terneuzen	32.536	87.900	87.900
Gemeente Tholen	13.674	51.227	51.227
Waterschap	0	740.000	740.000

*Exploitatielasten* € 2.650.119,-  
Personeelslasten € 3.131.478,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2020 is 47.66 fte  
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2020 is 43.05 fte

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:  
Programma Waarderen - op basis van het aantal objecten  
Programma Heffen - op basis van het aantal aanslagregels  
Programma Innen - op basis van het aantal aanslagregels\*

\*Voor de opbrengst invorderingskosten geldt de volgende verdeling, nl. 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.

## 1.5 Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.

Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger die dat lid bij verhindering vervangt.

### Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

### Dagelijks Bestuur:

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

- a. één lid namens het waterschap;
- b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

### Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Adresgegevens : Sabewa Zeeland  
Bezoekadres : Kennedylaan 1  
Postbus 1155  
4538 AE Terneuzen

Telefoon : 088-9995800  
E-mail : [info@sabewazeeland.nl](mailto:info@sabewazeeland.nl)  
Website : [www.sabewazeeland.nl](http://www.sabewazeeland.nl)

## 1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Vanaf 2018 dienen de effecten van het beleid toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op [www.waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl), onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicatir	Eenheid	B2020	W2020
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	12,5%	12,4%
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	12,5%	11,2%
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 11,62	€ 10,75
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	0,00%	7,07%
		Totale kosten inhuur externen	-	221.356
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	18,30%	17,13%

### 1. Formatie

Definitie: het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari.

### 2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet de toegestane formatie omvang. Maar wel inclusief boventallige medewerkers.

### 3. Apparaatskosten

Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.

Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

### 4. Externe inhuur

Definitie: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

### 5. Overhead

Definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerker in het primaire proces.

# Jaarverslag



## 2. Programmaverantwoording

### 2.1 Programma Waarderen

#### **Doelstelling**

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

#### **Bestaand beleid**

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

#### **Wat willen we bereiken**

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. De interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling "uitstekend" van de Waarderingskamer behalen en houden.

In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van de BAG voor alle deelnemende gemeenten.

#### **Wat hebben we ervoor gedaan**

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95% van alle Woz-objecten en zijn, conform planning, de overige belastingaanslagen (op basis WOZ-waarde) opgelegd.

Gedurende 2020 is wederom aandacht geweest voor de kwaliteit van de taxaties op primaire en secundaire objectkenmerken. Door COVID-19 zijn in pandige opnames moeilijker geworden en is er minder in pandig opgenomen. Toch hebben de taxaties d.m.v. andere middelen (foto's, video's, livestream) en goede afstemming en communicatie met de burger plaatsgevonden. Hiermee hebben we goed kunnen voldoen aan de richtlijnen van de Waarderingskamer om zo de kwaliteitsverbetering zichtbaar te maken. Het plan van aanpak dat voor de gemeente Sluis is gemaakt is grotendeels uitgevoerd. Dit plan dient als basis voor de komende jaren voor de kwaliteitsverbetering van de andere gemeenten. Hiervoor wordt medio januari 2021 een vervolg plan van aanpak gemaakt. We zien in 2020 weer flinke stappen in de verbetering van de kwaliteit, en ook zeker op de beheersbaarheid.

## Wat heeft het gekost

### Lasten en baten

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 2.199.078	€ 2.199.078	€ 2.399.760	€ 200.682
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.199.078	€ -2.199.078	€ -2.399.760	€ -200.682
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -2.199.078	€ -2.199.078	€ -2.399.760	€ -200.682

### Toelichting:

De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn aanzienlijk gestegen ten opzichte van voorgaande jaren. De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus; hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is. Ook zien we een verschuiving in tijd. In 2020 zijn nog bezwaren en beroepen afgehandeld van 2019. Het aantal bezwaren van voorgaand jaar dat in 2019 is afgehandeld, is slechts gering, waardoor procentueel meer bezwaren zijn afgehandeld in 2020 en meer proceskosten in het tijdvak 2020 vallen.

### Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.093.754		€ -2.093.754
0.62 OZB niet woningen	€ 306.006		€ -306.006
Totaal	€ 2.399.760	€ -	€ -2.399.760

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2020) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2020)	100%	97%

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95 % van alle Woz-objecten.

De afhandeling van de Woz-bezwaren is voor 97 % binnen de gestelde norm voldaan.

Voor het restant van 3 % zijn verdagingsbrieven gestuurd en vindt de afhandeling in januari en februari 2021 plaats, binnen de wettelijke (verdagings)termijn.

## 2.2 Programma Heffen

### Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan de belastingheffing.

### Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen worden jaarlijks nadere afspraken gemaakt.

### Wat willen we bereiken

Tijdige aanslagoplegging gecombineerd met de Woz-beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% van de daarvoor in aanmerking komende heffingen te zijn. Streven naar uniformiteit zonder de beleidsvrijheid van de deelnemers aan te tasten. In basis versturen we enkel juiste en tijdige aanslagen. Indien er correcties noodzakelijk zijn, voeren wij deze meteen uit zodat er meteen duidelijkheid is voor de burger over de impact. De burgers worden op een persoonlijke en duidelijke manier benaderd.

### Wat hebben we ervoor gedaan

Het procesmatig inrichten van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder periodiek verwerken van kadastrale mutaties, bouwvergunningen, waterverbruiken en bevolkingsmutaties. Correcties voeren we maandelijks door. De verwerking hiervan zien we als een verbeterpunt en willen we in 2021 sneller uitvoeren, zodat de burger binnen een maand uitsluitel heeft over de correctie op de aanslag. In 2020 lag de verwerkingstermijn soms op 3 maanden. Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften hebben we binnen de gestelde termijn uitgevoerd.

### Wat heeft het gekost

#### Lasten en baten

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 1.228.748	€ 1.228.748	€ 1.219.020	€ -9.728
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.228.748	€ -1.228.748	€ -1.219.020	€ 9.728
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.228.748	€ -1.228.748	€ -1.219.020	€ 9.728

### Toelichting:

De kosten voor controle met betrekking tot de toeristenbelasting en hondenbelasting zijn lager uitgevallen.

**Specificatie taakvelden 2020**

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 103.919	€ -	€ -103.919
0.62 OZB niet woningen	€ 27.787	€ -	€ -27.787
0.64 Belastingen overig	€ 761.169	€ -	€ -761.169
2.3 Recreatieve Havens	€ 366	€ -	€ -366
2.4 Economische Havens	€ 133	€ -	€ -133
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 160	€ -	€ -160
3.4 Economische promotie	€ 32.771	€ -	€ -32.771
7.2 Riolering	€ 163.289	€ -	€ -163.289
7.3 Afval	€ 129.427	€ -	€ -129.427
Totaal	€ 1.219.020	€ -	€ -1.219.020

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	100%	99 %
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	100%	98 %

Het aantal ontvangen heffen bezwaren bedraagt 839 stuks. Hiervan is 86 % afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaren zijn verdagingsbrieven verzonden. Deze worden afgehandeld in de maanden januari en februari 2021 binnen de wettelijke verdagingstermijn.

## 2.3 Programma Innen

### Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

### Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet, de Invorderingswet 1990, de Leidraad Invordering 2016 Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Het streven is om meer te digitaliseren en gegevens en informatie meer elektronisch en minder op papier te ontvangen en te verstrekken.

### Wat willen we bereiken

- Een doorlooptijd van het debiteurenbeheer van maximaal één kalenderjaar.
- Goede informatie en communicatie met de burger over het invorderingsproces.
- De aanvraag voor de kwijtschelding is goed toegankelijk en duidelijk voor de burger. De afdoening van de verzoeken en beroepen gebeurt binnen de gestelde termijn (uit de leidraad) en waar kan eerder.

### Wat hebben we ervoor gedaan

Door COVID-19 heeft het invorderingsproces in 2020 t/m augustus grotendeels stil gelegen. De periode t/m augustus is benut om oude debiteurenposten te analyseren en invorderingsmaatregelen voor te bereiden. Hierdoor hebben we 2020 kunnen benutten om oude debiteurenstanden in te vorderen of oninbaar te verklaren. Vanaf september 2020 is het reguliere invorderingsproces op gang gekomen, waarbij we als eind resultaat zien dat er een lichte stijging aan debiteuren is t.o.v. voorgaand jaar. De impact van COVID-19 is nog slechts gering.

We zijn burgers en ondernemers waar mogelijk tegemoet gekomen in een betalingsregeling of uitstel van betaling, waarbij we altijd samen met de burger kijken naar de persoonlijke situatie en maatwerk toepassen. We hopen op deze manier een goede service te leveren naar de Zeeuwse burgers en tevens de belastingen tijdig te innen voor onze deelnemers.

De verzoeken voor kwijtschelding zijn in 2020 ruim binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het Inlichtingenbureau levert nu ook tweemaandelijks bestanden terug, waardoor de algemene toetsing vlotter verloopt en de definitieve afhandeling van het verzoek ook sneller gaat. We hebben geprobeerd de communicatie naar de burger nog duidelijker te maken. De aanvragen kwijtschelding 2020 lagen in lijn met de aanvragen in 2019.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de aantallen kwijtscheldingsverzoeken (peildatum 31-12-2020).

	Kw ijtschelding	Kw ijtschelding achteraf		Beroepen	
	Vooraf	Ingediend*	Afgerond	Ingediend	Afgerond
Borsele	122	117	96%	8	100%
Goes	483	487	98%	16	80%
Hulst	236	208	98%	14	86%
Kapelle	52	65	97%	7	71%
Middelburg	862	800	95%	47	85%
Reimersw aal	155	145	98%	8	57%
Terneuzen	714	544	96%	17	94%
Tholen	207	211	96%	21	88%
Veere	100	95	98%	9	88%
Vlissingen	1.120	1.067	95%	47	89%
Schouw en-Duiveland	276	258	96%	8	100%
Noord-Beveland	48	84	99%	3	100%
Sluis	187	213	94%	16	73%
Overig	142	110	96%	3	67%
<b>Totaal</b>	<b>4.704</b>	<b>4.404</b>	<b>97%</b>	<b>224</b>	<b>84%</b>

\*Er zijn in totaal 5.167 verzoeken ingediend. 763 verzoeken betreffen herzieningen of zijn terug ingetrokken. Deze worden niet meegenomen in de totaaltelling.

#### Wat heeft het gekost

##### Lasten en baten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 1.059.822	€ 1.059.822	€ 1.073.322	€ 13.500
Baten	€ 700.000	€ 700.000	€ 751.310	€ 51.310
Saldo van baten en lasten	€ -359.822	€ -359.822	€ -322.012	€ 37.810
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -359.822	€ -359.822	€ -322.012	€ 37.810

#### Toelichting:

De opbrengst invorderingskosten is € 29.229,- hoger dan begroot en de opbrengst diensten voor derden (kwijtschelding) is € 22.080,- hoger dan begroot .

## Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 96.195	€ 12.049	€ -84.146
0.62 OZB niet woningen	€ 25.723	€ 3.222	€ -22.500
0.64 Belastingen overig	€ 675.213	€ 680.635	€ 5.422
2.3 Recreatieve Havens	€ 338	€ -	€ -338
2.4 Economische Havens	€ 124	€ -	€ -124
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 148	€ -	€ -148
3.4 Economische promotie	€ 4.620	€ -	€ -4.620
7.2 Riolering	€ 151.152	€ 29.665	€ -121.487
7.3 Afval	€ 119.810	€ 25.739	€ -94.071
Totaal	€ 1.073.322	€ 751.310	€ -322.012

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	100%	100 %
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	100%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	5,23%

De afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken ligt ruim binnen de afdoeningstermijn. Doordat o.a. bij de hulporganisaties door COVID-19 de aanvragen later zijn ingediend, zien we nog een aantal openstaande verzoeken. Daar zitten tevens nog verzoeken in die door burgers zijn ingediend. Deze verzoeken vallen allen nog binnen de afdoeningstermijn en worden zodra mogelijk afgehandeld. Het aantal beroepsschriften zien we fors dalen t.o.v. voorgaande jaren. Dit wordt wellicht beïnvloed door gerichte opvraging van gegevens, korte doorlooptijd van afdoening van de verzoeken en duidelijke communicatie naar de burgers.

Het percentage openstaande posten in 2020 te opzichte van de opgelegde aanslagen ligt hoger dan 3%. Dit wordt veroorzaakt doordat vanwege COVID-19 het invorderingstraject aanzienlijk later is gestart dan gebruikelijk uit coulance naar de burgers. Er is hierbij maatwerk toegepast, waarbij de meeste betalingsregelingen eindigen binnen het belastingjaar (eind februari 2021 lopen de meeste regelingen af en zijn de betalingen ontvangen).

## 2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

### Doelstelling

Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen. Op dit programma worden de bijdragen van de deelnemers geraamd en eventuele andere algemene kosten en opbrengsten die niet op de programma's zijn begroot.

### Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023. Voor 2020 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 2,5% en geen bezuiniging.

### Wat willen we bereiken

Het binnen de kaders van het gestelde kwaliteitsniveau voldoen aan de gestelde eisen ten aanzien van de kostenontwikkeling.

### Wat hebben we bereikt

Door middel van de bestuursrapportage is het dagelijks- en algemeen bestuur geïnformeerd omtrent verwachte kosten overschrijdingen en hogere opbrengsten.

### Wat heeft het gekost

#### Lasten en baten

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 65.000	€ 65.000	€ 98.828	€ 33.828
Baten	€ 4.887.749	€ 4.877.749	€ 4.762.525	€ -115.224
Saldo van baten en lasten	€ 4.822.749	€ 4.812.749	€ 4.663.697	€ -149.052
Toevoeging aan reserves				€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 145.172	€ 145.172
Gerealiseerd resultaat	€ 4.822.749	€ 4.812.749	€ 4.808.869	€ -3.880

#### Lasten

De lasten betreft hoofdzakelijk de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 65.000,- verwerkt).

#### Baten

De baten betreffen de bijdragen van deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief een extra opbrengst van het Waterschap voor de niet verrekenbare btw.

#### Reserves

De mutatie reserves betreft de onttrekking ten behoeve van het positief saldo van de jaarrekening 2019.



In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Bijdrage deelnemers	2019	2020	2021	2022	2023
gemeente Borsele	€ 330.511	€ 369.056	€ 373.566	€ 373.566	€ 373.566
gemeente Goes	€ 548.795	€ 656.631	€ 664.618	€ 664.618	€ 664.618
gemeente Hulst	€ 349.919	€ 400.745	€ 405.646	€ 405.646	€ 405.646
gemeente Kapelle	€ 161.638	€ 182.211	€ 184.406	€ 184.406	€ 184.406
gemeente Reimerswaal	€ 264.681	€ 297.060	€ 300.785	€ 300.785	€ 300.785
gemeente Sluis	€ 517.930	€ 592.898	€ 599.786	€ 599.786	€ 599.786
gemeente Terneuzen	€ 712.039	€ 796.337	€ 806.215	€ 806.215	€ 806.215
gemeente Tholen	€ 329.758	€ 373.572	€ 378.143	€ 378.143	€ 378.143
Totaal gemeenten	€ 3.215.271	€ 3.668.510	€ 3.713.164	€ 3.713.164	€ 3.713.164
waterschap Scheldestromen	€ 1.110.120	€ 1.219.238	€ 1.240.950	€ 1.240.950	€ 1.240.950
Totaal	€ 4.325.391	€ 4.887.749	€ 4.954.115	€ 4.954.115	€ 4.954.115

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 14 juni 2019 besloten om € 9.613,- (afgerond € 10.000,-) als taakstelling op te nemen voor de begroting 2020. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2020	wijziging	Begroting 2020 na wijz.
gemeente Borsele	€ 369.056	€ 767	€ 368.289
gemeente Goes	€ 656.631	€ 1.363	€ 655.268
gemeente Hulst	€ 400.745	€ 785	€ 399.960
gemeente Kapelle	€ 182.211	€ 373	€ 181.838
gemeente Reimerswaal	€ 297.060	€ 588	€ 296.472
gemeente Sluis	€ 592.898	€ 1.148	€ 591.750
gemeente Terneuzen	€ 796.337	€ 1.517	€ 794.820
gemeente Tholen	€ 373.572	€ 753	€ 372.819
Totaal gemeenten	€ 3.668.510	€ 7.295	€ 3.661.215
waterschap Scheldestromen	€ 1.219.238	€ 2.705	€ 1.216.533
Totaal	€ 4.887.748	€ 10.000	€ 4.877.748

## Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ 998.837	€ 998.837
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.053.183	€ 2.053.183
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 322.346	€ 322.346
0.64 Belastingen overig	€ 98.828	€ 842.656	€ 743.828
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 9.744	€ 9.744
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve havens	€ -	€ 685	€ 685
2.4 Economische havens	€ -	€ 249	€ 249
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 299	€ 299
3.4 Economische promotie	€ -	€ 36.631	€ 36.631
7.2 Riolering	€ -	€ 278.871	€ 278.871
7.3 Afval	€ -	€ 219.023	€ 219.023
Totaal	€ 98.828	€ 4.762.525	€ 4.663.697

## Overzicht Overhead

Middels een voorgeschreven programmaplan worden, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergegeven. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. DIV
10. Managementondersteuning primair proces.

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

## Wat heeft het gekost

### Lasten en baten

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Omschrijving	2020	2020	
Overhead personeelslasten	€ 417.949	€ 407.901	€ -10.048
Huisvesting	€ 107.414	€ 108.398	€ 984
P en O	€ 113.719	€ 123.893	€ 10.174
ICT	€ 149.040	€ 152.326	€ 3.286
Communicatie	€ 10.000	€ -	€ -10.000
Financien	€ 81.666	€ 58.049	€ -23.617
Facilitaire zaken	€ 145.312	€ 140.100	€ -5.212
Totaal	€ 1.025.100	€ 990.667	€ -34.433

## 2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

### Onvoorzien

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 10.000	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000	€ -	€ -	€ -

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

### Vennootschapsbelasting

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

## 3. Paragrafen

### 3.1 Algemeen

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen. De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

### 3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

#### **Weerstandscapaciteit**

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

#### **Risico's**

De voor het weerstandsvermogen relevante risico's zijn die risico's waarvoor geen maatregelen (bijvoorbeeld verzekering of voorziening) zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie met de financiële positie. Een risico van materiële betekenis en welke Sabewa Zeeland zelf slechts beperkt kan beïnvloeden, zijn de proceskosten voor de no-cure-no-pay-bureaus met betrekking tot de bezwaarschriften.

#### **Coronavirus**

Alle processen en werkzaamheden zijn in 2020 dusdanig ingericht of aangepast dat de medewerkers op afstand kunnen werken. Alleen de werkzaamheden van de Front-office dienen op kantoor plaats te vinden en ook daarvoor wordt gezocht naar oplossingen voor werken op afstand. Voor Sabewa Zeeland zien we geen belemmering in de continuïteit van de werkprocessen door COVID-19. Door de onvoorziene omstandigheden kunnen extra kosten gemaakt worden. Bij Sabewa Zeeland zien we in 2020 alleen een kleine stijging m.b.t. de digitalisering. Voor de toekomst houden we rekening met kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies n.a.v. COVID-19.

Voor de deelnemers (gemeenten en waterschap) is de impact van COVID-19 groter. Dit zien we in werkprocessen die we aanpassen. Ondernemers en burgers vragen uitstel van betaling op belastingaanslagen. Dit betreft maatwerk, echter komen hierdoor de liquide middelen pas later binnen. Tevens zijn collectieve maatregelen genomen die impact hebben op de opbrengsten van de deelnemers. De aanslagoplegging tussen maart en juni is opgeschort, voor de toeristenbelasting is geen voorlopige aanslag verstuurd, er zijn aanpassingen geweest in de precario- en reclamebelasting om ondernemers tegemoet te komen, en de forensenbelasting is in een later tijdvak opgelegd. De grootste financiële impact van COVID-19 ligt bij onze deelnemers.

#### **Risicomanagement**

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. In 2020 is een intern frauderisico-analyse in concept opgesteld. In 2021 wordt dit verder besproken, uitgewerkt en vervolgens vastgesteld.

## Kengetallen

Op 15 mei 2015 is er een wijziging in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) doorgevoerd. Het betreft de invoering van een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen rekening 2020			
Kengetal	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
Netto Schuldquote	-3,91%	-2%	0,86%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,91%	-2%	0,86%
Solvabiliteitsratio	1,33%	3%	-0,59%
Structurele exploitatieruimte	3,64%	0%	-2,22%

### Kengetal: Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Ten opzichte van 2019 is de netto schuldquote toegenomen; dit wordt met name veroorzaakt doordat het saldo aan vooruit ontvangen deelnemersbijdragen per 31 december 2019 hoger was dan per 31 december 2020.

### Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekend voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen. Overeenkomstig de netto schuldquote is ook de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ten opzichte van 2019 toegenomen.

### Kengetal: Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves. De solvabiliteitsratio is lager ten opzichte van 2019 door de afname van het eigen vermogen.

### Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Door het negatief jaarresultaat over 2020 is de structurele exploitatie ruimte lager dan in 2019 toen jaarresultaat positief was.

### 3.3 Paragraaf financiering

#### Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2020 € 399.975,-)

De kasgeldlimiet is in 2020 niet overschreden .

2020	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasgeldlimiet	€ 399.975	€ 399.975	€ 399.975	€ 399.975

### 3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

#### Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het uit te voeren beleid wordt door de deelnemende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevendenden.

De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

Het adequaat besturen en managen van een organisatie vraagt om een goede planning en control. Hieronder wordt verstaan het gehele besturings- en managementinstrumentarium waarmee binnen een organisatie zowel de planningsfunctie als de controlefunctie optimaal kan worden uitgevoerd. Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

#### Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte. De werkelijke bezetting bedroeg per 31 december 2020 43,05 fte. De werkelijke bezetting is als volgt verdeeld: Directeur 1 fte, Ondersteuning 0,77 fte, Teams Specialisten 18,92 fte en Team Gegevensbeheer 22,36 fte.

#### Arbeidsomstandigheden

Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuurd arbodienst.

#### Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2020 bedraagt 1,93% (2017 5,93%, 2018 4,86%, 2019 3,73%). Dit is een forse daling in vergelijking met voorgaande jaren. Er is door het management meer aandacht voor goede ziekteverzuimbegeleiding, waarbij ook proactief wordt gehandeld om verzuim te voorkomen. Wellicht heeft het thuiswerken vanwege Covid-19 en daardoor flexibiliteit van inzet ook een invloed op de hoogte van het ziekteverzuim, maar daar liggen geen feiten aan ten grondslag.

#### Afname diensten

De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, financiële administratie en facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

**Informatisering/automatisering**

Diensten op het gebied van de informatisering en automatisering worden via een dienstverleningsovereenkomst afgenomen van het waterschap.

**Planning en Control**

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2012 en 2020 door het bestuur vastgesteld. Tevens is in 2019 een nieuwe DVO vastgesteld, waarbij onder andere afspraken vastgelegd zijn over de frequentie en de vorm van tussentijdse rapportages.

**Huisvesting**

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

**Bedrijfshulpverlening**

Aangesloten is bij de in het kantoor Terneuzen van het waterschap aanwezige bhv-dienst.

**Communicatie**

Van belang is dat onze deelnemers weten wat ze van ons kunnen verwachten op het gebied van communicatie. Kortom: de interne en externe communicatie. Beide aspecten zijn vervat in een helder communicatieplan. Een essentieel onderdeel van dit plan vormt de jaarplanner waarin uiteengezet is wanneer Sabewa Zeeland communiceert, aan welke doelgroep en welke middelen hiervoor worden ingezet. De jaarplanner is verzonden aan de deelnemers en wordt periodiek geëvalueerd.



## Afhandeling klachten

### Klachten 2020:

Klachten 2020 Sabewa Zeeland	
Totaal aantal klachten	111*
Aantal klachten ontvangen bij Sabewa	96
Aantal klachten doorgestuurd door Zeeuwse Ombudsman	15

\*Hiervan is nog 1 klacht in behandeling bij Sabewa Zeeland en 1 klacht in behandeling bij de Zeeuwse Ombudsman. De overige klachten zijn afgehandeld.

De klachten worden doorgaans binnen twee werkdagen afgehandeld. Indien het complexere vraagstukken zijn, kan de doorlooptijd iets langer zijn. De burger wordt hiervan op de hoogte gehouden.

Veelal is er persoonlijk contact (telefonisch) en worden de klachten naar behoren afgerond. Er zijn 3 klachten via de Zeeuwse Ombudsman behandeld, welke eerst bij Sabewa Zeeland zijn behandeld.

Onderverdeling klachten per categorie	Totaal aantal klachten	Percentage v/h totaal
Heffen	34	31%
Innen	12	11%
Kwijtschelding	21	19%
Communicatie	21	19%
Digitaal loket	10	9%
Waarderen	7	6%
Telefonische bereikbaarheid	6	5%

De lange doorlooptijd van het verwerken van correcties en het niet juist/tijdig verwerken van wijzigingen in de woon- of leefsituatie zijn de voornaamste redenen van de klachten. Deze processen worden in 2021 verbeterd om de lange wachttijd voor de burger te verminderen. Daarnaast worden de basisprocessen goed aan elkaar gekoppeld om de juiste basisgegevens tijdig en juist door te krijgen.

Door de corona crisis zijn sommige processen opgeschort, hier zijn enkele klachten over binnengekomen. Deze klachten gaan voornamelijk over termijnen en de verlenging daarvan. In de beginweken van corona is er enkel contact met burgers via de e-mail geweest. Door de snelle beantwoording in het begin, verliep dit goed. Na enkele weken kwamen er toch enkele klachten en veelal vragen voor persoonlijk contact. De front-office is vanaf dat moment ook weer telefonisch bereikbaar geweest.

### Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Aantal klachten ten op zichte van voorgaande jaren	
2018	153
2019	148
2020	111

Ten opzichte van voorgaande jaren is een sterk dalende lijn van de klachten te zien. Het pro-actief informeren van de burger, het via de front office verstrekken van goede en tijdige en het goed verlopen van de processen, is dus terug te zien in het aantal klachten. Over het algemeen geven de burgers, maar ook deelnemers en hulporganisaties, aan dat Sabewa Zeeland goed bereikbaar is; dat er vriendelijkheid is en dat er tijdige beantwoording van vragen is.

## Jaarrekening

## 4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

### 4.1 Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel is het totaaloverzicht van lasten en baten opgenomen ingedeeld naar de programma's uit de programmabegroting. Een toelichting op de verschillen is te vinden in de financiële analyses in het jaarverslag en de jaarrekening.

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

De onttrekking aan de reserves betreffen de verrekening van het voordelig resultaat 2019 ad € 145.172,- , Het voordelig resultaat over 2019 is uitgekeerd aan de deelnemers.

## 5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

### 5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat ten opzichte van de begroting na wijziging weergegeven. Bedragen x € 1.000,-

Nr	Programma	Voordelig	Nadelig	Saldo
	Raming saldo begroting			
<b>1</b>	<b>Waarderen</b>			<b>-201</b>
	Waardering specifieke objecten	26		
	Overige uitbestede werkzaamheden		30	
	Vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren		170	
	Cyclorama's		46	
	Aandeel personeelslasten	139		
	Aandeel automatisering		64	
	Aandeel interne dienstverlening		54	
	Overige afwijkingen		2	
<b>2</b>	<b>Heffen</b>			<b>10</b>
	Controle kosten div. belastingen	7		
	Vergoeding proceskosten Heffen-bezwaren		3	
	Aandeel personeelslasten	89		
	Aandeel automatisering		41	
	Aandeel interne dienstverlening		35	
	Overige afwijkingen		7	
<b>3</b>	<b>Innen</b>			<b>38</b>
	Opbrengst diensten voor derden	22		
	Opbrengst invorderingskosten	29		
	Overige uitbestede werkzaamheden		48	
	Lidmaatschappen	5		
	Kosten geldverkeer	9		
	Aandeel personeelslasten	73		
	Aandeel automatisering		33	
	Aandeel interne dienstverlening		29	
	Overige afwijkingen	10		

<b>4</b>	<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>			<b>-149</b>
	Extra niet verrekenbare BTW Waterschap		30	
	Vord BTW Waterschap	30		
	Uitkering positief resultaat over 2019		145	
	Overige afwijkingen		4	
<b>5</b>	<b>Overhead</b>			<b>34</b>
	Financiën	24		
	Communicatie	10		
<b>6</b>	<b>Onvoorzien</b>			<b>0</b>
	Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			-268
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves			145
	Gerealiseerd resultaat	0	0	-123

### Toelichting

Hieronder worden de verschillen in directe kosten op de programma's en kostenplaatsen nader toegelicht.

#### **1. Programma Waarden**

Er is een overschrijding op de proceskostenvergoedingen. Deze vertonen een sterke stijging ten opzichte van voorgaande jaren. In 2020 is er € 309.000,- betaald aan proceskostenvergoedingen. In 2019 was dit € 149.000,- aan proceskosten betaald (2018: € 177.000, 2017: €136.000, 2016 en 2015: €112.000, 2014: €84.000 en 2013: €57.000). De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus; hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is. Verder zijn er begin 2020 meer bezwaarschriften nog afgehandeld van het voorgaande jaar dan in voorgaande jaren het geval was.

De overschrijding van de kosten voor cyclorama's is het gevolg van een contractverlenging in juli 2019 waarvan de kosten niet waren begroot.

De hogere kosten voor overige uitbestede werkzaamheden worden veroorzaakt door het inschakelen van een extern bureau voor de afhandeling van bezwaarschriften met betrekking tot courante niet-woningen.

#### **2. Programma Heffen**

De kosten voor controle ten behoeve van de hondenbelasting en toeristenbelasting vallen iets lager uit dan begroot.

#### **3. Programma Innem**

De opbrengst invorderingskosten is € 29.229,- hoger dan begroot en de opbrengst diensten voor derden (kwijtschelding) is € 22.080,- hoger dan begroot. De overschrijding van de kosten voor overige uitbestede werkzaamheden betreft de kosten voor de beoordeling van kwijtscheldingsverzoeken, welke niet waren begroot en deels budgetneutraal worden uitgevoerd uit de personeelskosten.

#### **4. Algemene dekkingsmiddelen**

In de begroting is uitgegaan van een bedrag ad € 65.000,- aan niet verrekenbare BTW voor Waterschap Scheldestromen; welk bedrag is de deelnemersbijdrage is opgenomen. In werkelijkheid blijkt het bedrag aan niet verrekenbare BTW € 94.592,- te zijn over 2020. Er is daarom nog een te vorderen bedrag ad € 29.562,- op Waterschap Scheldestromen.

## 5. Overhead

De kosten voor Financiën zijn lager dan begroot. Dit komt omdat de werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening, begroting en rapportages vervallen zijn uit de dienstverleningsovereenkomst Financiën met Waterschap Scheldestromen. Over 2020 zijn hierdoor de kosten voor uitbestede werkzaamheden wel hoger dan begroot; de kosten voor het onderdeel P en O van Overhead vallen € 10.000,- hoger uit dan begroot.

### Personeel

De personeelskosten zijn € 300.608,- lager dan begroot. Het aantal formatie-eenheden per 1 januari 2020 is begroot op 47,66. De werkelijke bezetting gedurende het jaar lag lager. Per 31 december 2020 bedroeg de bezetting 43,09 fte. Verder is er een natuurlijk verloop van medewerkers in hogere salarisschalen, waarbij de vervanging in lagere salarisschalen zit.

### Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2020 € 920.409,-, terwijl er € 779.040,- was begroot. Deze overschrijding van € 141.369,- wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten aan software-leverancier Pink Roccade. Er is in het voorjaar geïnvesteerd in iKCS; een digitaal systeem dat wordt gebruikt voor het registreren van klantcontacten. Tevens wordt er een management dashboard ontwikkeld waar sturingsinformatie uit te halen is.

Voor de bedrijvenmodule zijn aanpassingen gedaan om de verwerking van gegevens digitaal en sneller te laten verlopen.

De historie van WOZ is beschikbaar vanaf 2015. De Waarderingskamer heeft ons de verplichting opgelegd de historie van 2011 t/m 2014 alsnog aan te leveren voor de landelijke voorziening WOZ. Dit geldt voor alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Nederland. Hiervoor worden extra kosten gemaakt omdat wij deze aanlevering zelf niet kunnen uitvoeren (tijd en expertise).

### Interne faciliteiten

De kosten voor drukwerk van aanslagen etc. zijn € 73.658,- hoger dan begroot. Verder is er € 49.474,- besteed aan Dboxx en DPLA (digitaliseren en scannen van post); welke kosten niet begroot waren. Door de verdere digitalisering en vooral vanwege de snelheid waarmee dit vanwege de Corona-crisis moest worden ingevoerd, vallen deze kosten relatief hoog uit. Een groot deel van deze kosten zijn eenmalige kosten. 5.1 Overzicht onvoorzien

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innem voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

## 5.2 Overzicht onvoorzien

De post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innem voor een totaal bedrag van € 10.000,-.

## 5.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen.

Omschrijving	Begroot 2020 €	Werkelijk 2020 €
<b>Incidentele lasten</b>		
Voortijdige implementatie van digitale (post)stromen	€ 0	€ 20.000
Verplichting aanlevering LV-WOZ historie	€ 0	€ 50.000
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 70.000</b>
<b>Incidentele baten</b>		
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

## 5.5 Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van artikel 189, 190, 191 Gemeentewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige overschrijdingen is het criterium "passend binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid" van belang. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV.

Het algemeen bestuur heeft in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening zijn normen/richtlijnen uit de Kadernota Rechtmatigheid overgenomen en nader geconcretiseerd.

Aan het algemeen bestuur is in 2020 één Bestuursrapportage aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 49.474,- niet geraamde kosten, welke kosten gecompenseerd worden door lagere kosten elders.

Voor enkele programma's is sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Hieronder geven we voor die programma's waar dat van toepassing is een toelichting op deze overschrijdingen. Uit deze toelichting blijkt dat de oorzaak van deze overschrijdingen passen binnen geschetste criteria uit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Met het ongewijzigd vaststellen door het Algemeen Bestuur dienen deze begrotingsoverschrijdingen niet meegewogen te worden als rechtmatigheidsfouten.

Programma	Bedrag overschrijding	Oorzaak	Telt wel of niet mee
waarden	€ 201.000	Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor vergoedingen voor proceskosten in verband met WOZ-bezwaarschriften. Het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren; conform de landelijke trend. Het grootste deel van de vergoedingen is uitgekeerd in de periode augustus-december 2020 omdat toen de meeste uitspraken zijn gedaan op WOZ-bezwaarschriften.	Telt niet mee
innen	€ 13.500,-	Er is € 49.474,- uitgegeven aan de uitbesteding van de werkzaamheden met betrekking tot kwijtschelding. Deze uitgaven worden echter ruimschoots gecompenseerd door een lagere inzet van eigen personeel.	Telt niet mee
Algemene dekkingsmiddelen	€ 34.000	Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door een hogere btw-last voor het Waterschap dan geraamd. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door een hogere bijdrage van het Waterschap in de uitvoeringskosten.	Telt niet mee

## 5.6 WNT

### WNT-verantwoording 2020 Sabewa Zeeland

De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum van de WNT.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (de directeur). Er is geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	T.L.C. van Wijnckel
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.471,71
Beloningen betaalbaar op termijn	15.529,32
<i>Subtotaal</i>	<i>104.001,03</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	104.001,03
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>	
bedragen x € 1	T.L.C. van Wijnckel
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 85.482,48
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.534,16
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 100.016,64</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
<b>Bezoldiging</b>	€ 100.016,64



### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

#### Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

#### Dagelijks Bestuur:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

*1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.*

Bij Sabewa Zeeland waren in 2020 geen functionarissen werkzaam als bedoeld in de rubrieken 1b. tot en met 1f. Om die reden worden de daarbij behorende tabellen niet opgenomen in de jaarverslaglegging van Sabewa Zeeland 2020.

**2. Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2020 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.**

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 5.7 Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 990.667	€ 998.837	€ 8.170
0.61 OZB Woningen	€ 2.293.868	€ 2.065.232	€ -228.636
0.62 OZB niet woningen	€ 359.516	€ 325.568	€ -33.947
0.64 Belastingen overig	€ 1.535.209	€ 1.523.291	€ -11.918
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 9.744	€ 9.744
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves		€ 145.172	€ 145.172
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 704	€ 685	€ -19
2.4 Economische Havens	€ 256	€ 249	€ -7
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 308	€ 299	€ -8
3.4 Economische promotie	€ 37.391	€ 36.631	€ -760
7.2 Riolering	€ 314.441	€ 308.536	€ -5.905
7.3 Afval	€ 249.237	€ 244.762	€ -4.475
Totaal	€ 5.781.597	€ 5.659.006	€ -122.591

## 6. Balans

### 6.1 Balans

Activa	2020	2019	Passiva	2020	2019
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
			Eigen vermogen	€ -28.940	€ 238.822
			Algemene reserve	€ 93.650	€ 93.650
			Gerealiseerd resultaat	€ -122.590	€ 145.172
Materieel (overig)	€ 18.594	€ 20.660	Voorzieningen		
Financieel	€ -	€ -	Vaste schulden		
<b>Totaal</b>	<b>€ 18.594</b>	<b>€ 20.660</b>	<b>Totaal</b>	<b>€ -28.940</b>	<b>€ 238.822</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
<b>Uitzettingen</b>	<b>€ 4.799.179</b>	<b>€ 17.701.011</b>	<b>Netto vlottende schulden</b>	<b>€ 323.714</b>	<b>€ 318.050</b>
Vorderingen op openbare lichamen	€ 721.662	€ 343.779	Kasgeldleningen	€	-
uitzettingen in Rijkschatkist	€ 3.529.801	€ 16.771.092	Banksaldi	€	-
Overige vorderingen	€ 547.716	€ 586.140	Overige schulden	€ 323.714	€ 318.050
<b>Liquide middelen</b>	<b>€ 77.826</b>	<b>€ 252.283</b>			
Kas- en banksaldi	€ 77.826	€ 252.283			
<b>Overlopende activa</b>	<b>€ 6.312</b>	<b>€ 1.321</b>	<b>Overlopende passiva</b>	<b>€ 4.607.138</b>	<b>€ 17.418.403</b>
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 6.312	€ 1.321	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 4.607.138	€ 17.418.403
<b>Totaal</b>	<b>€ 4.883.318</b>	<b>€ 17.954.615</b>	<b>Totaal</b>	<b>€ 4.930.852</b>	<b>€ 17.736.453</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 4.901.912</b>	<b>€ 17.975.275</b>	<b>Totaal Passiva</b>	<b>€ 4.901.912</b>	<b>€ 17.975.275</b>

## 6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2020 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2020 en de begrotingswijziging 2020.

Als gevolg van de invloed van het coronavirus is de schattingsonzekerheid toegenomen. Het coronavirus heeft invloed op de aard en betrouwbaarheid van de beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Voor Sabewa Zeeland heeft dit bijvoorbeeld mogelijk impact op de voorziening dubieuze debiteuren.

### Waarderingsgrondslagen

De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs. Voor baten en lasten geldt dat ze worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

### Vaste activa

Immateriële- en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de betreffende investering in mindering gebracht. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden ten laste van het resultaat van het boekjaar gebracht. Financiële activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde (leningen aan derden) of tegen verkrijgingprijs (deelnemingen).

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheidsinvorderingsopbrengsten is een voorziening getroffen en op de vordering in mindering gebracht.

### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen wordt onderverdeeld in de algemene reserve, bestemmingsreserves en het jaarrekeningresultaat (gerealiseerd resultaat).

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (o.a. vakantiegeld, verlof) wordt, conform het BBV, geen voorziening gevormd.

### Vaste schulden

Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

### Kortlopende schulden / overlopende passiva

Dit zijn schulden met een looptijd korter dan één jaar en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Grondslagen voor de resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.

Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

Voorzieningen worden via de rekening van baten en lasten gevoed. Stortingen in en onttrekkingen uit de reserves worden onder "algemene dekkingsmiddelen" gepresenteerd. Er wordt geen rente bijgeschreven op reserves en voorzieningen.

Verliezen worden genomen op het moment dat ze bekend zijn en de winsten op het moment dat ze zijn gerealiseerd.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.  
Vakantiegeld en verlofaanspraken worden toegerekend aan de periode van uitbetaling.

## 6.3 Toelichting op de balans

### Activa

Activa	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
<b>Materiele vaste activa (overig)</b>		
Stand 1-1	20.660	
Aankoop meubilair	-	20.660
Afschrijvingen / overige verminderingen (10 jaar; 10% per jaar)	-2.066	-
<b>Stand 31-12</b>	<b>18.594</b>	<b>20.660</b>
<b>Subtotaal</b>	<b>18.594</b>	<b>20.660</b>
<b>Vorderingen op openbare lichamen</b>		
Bij aan deelnemers in rekening gebracht BTW	378.667	317.522
Nog te ontvangen bijdrage kwijtscheldingen	66.474	26.257
Nog te factureren project gebruiksoppervlakte	122.391	-
Debiteuren project gebruiksoppervlakte	154.130	
Sub-totaal	<b>721.662</b>	<b>343.779</b>
<b>Uitzettingen in 'Rijksschatkist'</b>		
Bank belastingadministratie	3.529.801	16.251.899
Banksaldi belastingadm.	0	519.193
Sub-totaal	<b>3.529.801</b>	<b>16.771.092</b>
<b>Overige vorderingen</b>		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	998.825	1.012.472
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	-451.109	-443.100
Overigen		16.767
Sub-totaal	<b>547.716</b>	<b>586.140</b>
<b>Totaal uitzettingen met een looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>4.799.179</b>	<b>17.701.011</b>
<b>Liquide middelen</b>		
Banksaldi	75.583	250.099
Kas belastingadm.	2.243	2.184
Sub-totaal	<b>77.826</b>	<b>252.283</b>
<b>Overlopende activa</b>		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	1.151	1.321
Vooruitbetaalde facturen	5.162	0
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>6.312</b>	<b>1.321</b>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>4.901.912</b>	<b>17.975.275</b>

## Passiva

Eigen vermogen	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
<b>Algemene reserve</b>	93.650	93.650
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		
Resultaat	-122.590	145.172
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>-28.940</b>	<b>238.822</b>

## Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
<b>Overige schulden</b>		
Nog te betalen loonheffing	169.595	176.318
Nog te betalen salarissen	-	-
Nog te betalen BTW	11.536	-
Schulden aan leveranciers	142.583	141.732
<b>Totaal netto-vlottende schulden</b>	<b>323.714</b>	<b>318.050</b>

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
<b>Nog te betalen kosten</b>		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	63.772	46.693
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	4.338.185	16.966.436
Overig	13.720	13.931
<b>Subtotaal</b>	<b>4.415.676</b>	<b>17.027.060</b>
<b>Vooruitontvangen bedragen</b>		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	191.461	391.343
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>4.607.138</b>	<b>17.418.403</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>4.901.912</b>	<b>17.975.275</b>

#### Overzicht reserves en voorzieningen

	31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	31-12-2020
	€				€
<b>Algemene reserve</b>	93.650	145.172		-145.172	93.650
<b>Bestemmingsreserves</b>	-	-	-	-	-
<b>Voorzieningen</b>	-	-	-	-	-



## Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	251	238	177	76
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	12	73	174
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1	-	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.878			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.878			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.828	21.636	16.274	6.997
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	251	238	177	76

### Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Sabewa Zeeland heeft diverse langlopende financiële verplichtingen welke niet in de balans opgenomen zijn. Omtrent het vermelden van belangrijke financiële verplichtingen zijn geen nadere bepalingen opgenomen in de Financiële verordening. Indien hiervoor geen bepalingen opgenomen zijn, adviseert de Commissie BBV, om hier die contracten te vermelden die moeten voldoen aan de aanbestedingsregels.

Omschrijving	looptijd	Waarde	opmerking
Pink Roccade belastingapplicatie	4 jaar	€ 1.447.893,-	Looptijd 1 januari 2020 -31 december 2023
Cyclomedia Technology B.V.	onbepaald	€ 758.292,12,-	Looptijd 1 januari 2021-31 december 2023

Sabewa Zeeland heeft een kredietovereenkomst afgesloten bij de BNG per 01-01-2019. Deze kredietovereenkomst bestaat uit een rekeningcourant krediet van € 300.000,-.

## 7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

#### VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2020

##### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Sabewa Zeeland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2020.
- De balans per 31 december 2020.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

##### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en het Controleprotocol WNT 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

## **Paragraaf ter benadrukking van de impact van het coronavirus**

In paragraaf 6.2 "Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" in de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de toegenomen schattingsonzekerheid als gevolg van de invloed van het coronavirus op de aard en betrouwbaarheid van voor het dagelijks bestuur beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen toegelicht. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

## **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 55.880, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. februari 2014.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 20.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

## **VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## **BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING**

### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 24 maart 2021

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

## 8. Besluit

### Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur .....

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

**B E S L U I T:**

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2020;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur  
in zijn vergadering van .....

Hoogachtend,

J.H. Herselman,  
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel  
directeur

# Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur  
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur:

11 juni 2021

onderwerp : Voorstel bestemming nadelig rekeningresultaat 2020

Terneuzen, 3 maart 2021

Beste leden van het algemeen bestuur,

## Inleiding

In deze vergadering is u voorgesteld om de jaarrekening en het jaarverslag van Sabewa Zeeland 2020 vast te stellen. De bestemming van het nadelig rekeningresultaat 2020 leggen wij hierbij in een apart voorstel aan u voor.

## Voorstel

Voorgesteld wordt om het nadelig saldo 2020, groot € 123.000,- te verdelen over de deelnemers. De nota kostentoe rekening Sabewa Zeeland geeft de berekeningswijze voor de deelnemersbijdragen weer. De berekeningswijze is opgenomen in de programmabegroting en meerjarenraming en wordt daarmee jaarlijks door het algemeen bestuur vastgesteld. De grondslagen zijn het aantal WOZ-objecten, aantal aanslagregels en aantal aanslagbiljetten. Deze in de begroting opgenomen en vastgestelde eenheden gelden ook voor de verdeling deelnemersbijdragen in de jaarrekening.

## Verdeling resultaat 2020

In de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland is in de tabel in paragraaf 2.1 de volgende tabel opgenomen.

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123



De verdeling van het nadelig resultaat is op basis van de gehanteerde uitgangspunten uit de begroting 2020 verdeeld over de deelnemers. Dit houdt in dat de Overhead is verdeeld over de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Bestuurlijk is de afspraak gemaakt dat de meerkosten voor de inhuur met betrekking tot financiën (€ 38.100,-) enkel voor rekening van de gemeenten komen. Deze zijn derhalve uit de Overhead gehaald, verdeeld over de drie programma's (conform de verdeling van de overhead) en vervolgens conform de geldende verdeelsleutels verdeeld over de gemeenten.

De jaarrekening van Sabewa Zeeland over boekjaar 2020 sluit op een negatief resultaat van € 123.000,- ten opzichte van een begroot resultaat van € 0,-. Dit rekeningresultaat is als volgt te verdelen over de programma's:

Programma	Begroot saldo	Werkelijk saldo	Resultaat
Waarderen	-2.643.497	-2.829.251	-185.000
Heffen	-1.541.336	-1.521.106	20.000
Innen	-627.916	-585.368	42.000
<b>Totaal</b>	<b>-4.812.749</b>	<b>-4.935.726</b>	<b>-123.000</b>

#### Programma Waarderen

Op dit programma is een negatief resultaat behaald van € 185.754,- (inclusief Overhead). Dit resultaat wordt over de gemeenten verdeeld op basis van het aantal WOZ-objecten.

Deelnemer	Aantal objecten	Verdeling resultaat
Borsele	12.529	-17.054
Goes	22.269	-30.311
Hulst	15.595	-21.226
Kapelle	6.504	-8.853
Reimerswaal	11.075	-15.074
Sluis	22.288	-30.337
Terneuzen	32.536	-44.286
Tholen	13.674	-18.613
Waterschap	-	
<b>Totaal</b>	<b>136.470</b>	<b>-185.754</b>

#### Programma Heffen

Op dit programma is een positief resultaat behaald van € 20.230,- (inclusief Overhead). Eerst zijn de directe kosten met betrekking tot diverse belastingcontroles toegerekend aan de betreffende deelnemers. Vervolgens zijn de overige kosten toegerekend aan de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Deelnemer	Aantal aanslagregels	Verdeling resultaat
Borsele	57.927	609
Goes	101.952	-3.092
Hulst	47.786	-132
Kapelle	25.092	-1.171
Reimerswaal	42.271	280
Sluis	64.347	6.919
Terneuzen	87.900	805
Tholen	51.227	-160
Waterschap	740.000	16.172
<b>Totaal</b>	<b>1.218.502</b>	<b>20.230</b>

### Programma Innen

Op dit programma is een positief resultaat behaald van € 46.814,- (inclusief Overhead). De opbrengst invordering bedroeg € 679.229,-. Hiervoor is een verdeelsleutel vastgesteld van 80,73% voor het Waterschap en 19,27% voor de gemeenten. De overige kosten/opbrengsten zijn verdeeld op basis van het aantal aanslagregels.

Deelnemer	Aantal aanslagregels	Verdeling resultaat
Borsele	57.927	7.288
Goes	101.952	7.903
Hulst	47.786	-758
Kapelle	25.092	3.791
Reimerswaal	42.271	-3.632
Sluis	64.347	-4.656
Terneuzen	87.900	-12.844
Tholen	51.227	2.958
Waterschap	740.000	42.497
<b>Totaal</b>	<b>1.218.502</b>	<b>42.548</b>

### Recapitulatie

De resultaatverdeling 2020 is, op basis van hetgeen hiervoor opgenomen is, als volgt te recapitulieren:

Deelnemer	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Borsele	-17.054	609	7.288	-9.157
Goes	-30.311	-3.092	7.903	-25.499
Hulst	-21.226	-132	-758	-22.117
Kapelle	-8.853	-1.171	3.791	-6.233
Reimerswaal	-15.074	280	-3.632	-18.426
Sluis	-30.337	6.919	-4.656	-28.075
Terneuzen	-44.286	805	-12.844	-56.325
Tholen	-18.613	-160	2.958	-15.815
Waterschap	0	16.172	42.497	58.669
<b>Totaal</b>	<b>-185.754</b>	<b>20.230</b>	<b>42.548</b>	<b>123.000</b>

\*Bij de bepaling van het resultaat is de niet-verrekenbare BTW ten laste van het Waterschap buiten beschouwing gelaten. In de begroting is uitgegaan van € 65.000,-; maar uiteindelijk bedraagt dit bedrag € 94.562,- over het jaar 2020. Een bedrag ad € 29.562,- zal daarom in mindering worden gebracht op het uiteindelijke resultaat aan het Waterschap.

Het dagelijks bestuur  
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,  
Voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
directeur

---

**Besluit**

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 11 juni 2021.

J.H. Herselman,  
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur

# Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

<b>datum:</b> 26.03.2021
<b>onderwerp:</b> Vaststellen uitgangspunten financiële zaken Sabewa Zeeland
<b>voorstel/advies:</b> Vaststellen financiële verordening en kostentoerekening
<b>Bijlagen:</b> Financiële verordening, kostentoerekening

Beste Leden van het Algemeen bestuur,

Aan de begroting en jaarrekening liggen de uitgangspunten voor de financiën ten grondslag. Er is reeds een vastgesteld beleid m.b.t. de uitgangspunten. Vanwege organisatieveranderingen is het noodzakelijk deze beleidsstukken te herzien en waar nodig aan te passen naar de huidige situatie. De revisie in bijgaande documenten zijn enkel aanpassingen naar de huidige situatie in de organisatie (organisatorisch). Er zijn geen technische aanpassingen toegepast in de uitgangspunten.

## Voorstel

Het voorstel is akkoord te gaan met bijgaande documenten:

- Financiële verordening Sabewa Zeeland;
- Kostentoerekening Sabewa Zeeland;

mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur

## Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 1 april 2021

J.H. Herselman,  
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur

## Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

### Financiële verordening

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland;

gelet op de artikelen 30 tot en met 34 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland, waarin onder andere is bepaald dat het algemeen bestuur regels vaststelt met betrekking tot de organisatie en het beheer van vermogenswaarden;

gelet op het feit dat deze regels dienen te waarborgen dat aan de eisen van rechtmatigheid, doelmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan;

b e s l u i t:

vast te stellen de Verordening voor de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

### 1. Inleidende bepalingen

#### Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. administratie  
Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) SaBeWa Zeeland ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. financiële administratie  
Het onderdeel van de administratie dat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen over de financiële gegevens van (onderdelen van) SaBeWa Zeeland bevat, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
  - de financieel-economische positie;
  - het financieel beheer;
  - de uitvoering van de begroting;
  - het afwikkelen van vorderingen en schulden;en alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- c. administratieve organisatie  
Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- d. financieel beheer  
Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van SaBeWa Zeeland.
- e. rechtmatigheid  
Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, alsmede met besluiten van het algemeen en dagelijks bestuur.
- f. doelmatigheid  
Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- g. doeltreffendheid  
De mate waarin de gewenste prestaties ook daadwerkelijk worden behaald.

## **2. Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2. De begroting**

1. Jaarlijks voor 1 juli, voorafgaande aan het jaar waarvoor deze geldt, wordt door het dagelijks bestuur de sluitende begroting van SaBeWa Zeeland aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze begroting gaat vergezeld van de meerjarenraming voor de op het begrotingsjaar volgende drie jaren.
2. De begroting bevat de beleidsdoelstellingen die worden nagestreefd, alsmede de middelen die daarvoor beschikbaar zijn, één en ander zo mogelijk uitgedrukt in relevante prestatiecijfers en kengetallen. De begroting bevat tevens de door elke deelnemer voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft verschuldigde bijdrage.
3. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat het beleid waartoe het algemeen bestuur heeft besloten in de begroting is opgenomen.
4. Door de vaststelling van de begroting machtigt het algemeen bestuur het dagelijks bestuur tot het uitvoeren van de begroting binnen de inhoudelijke en financiële kaders als opgenomen in lid 2 van dit artikel.

### **Artikel 3. Indeling begroting**

1. Het algemeen bestuur van SaBeWa Zeeland stelt vast:
  - de doelstellingen van het beleid;
  - de uit te voeren activiteiten en de te leveren prestaties;
  - de beschikbare financiële middelen.
2. In de begroting wordt een bedrag voor onvoorziene uitgaven opgenomen.

### **Artikel 4. Uitvoering begroting**

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er regels zijn die bewerkstelligen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat:
  - de uit te voeren activiteiten en te leveren prestaties worden gerealiseerd conform de (gewijzigde) begroting;
  - indien het dagelijks bestuur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit in de eerstvolgende vergadering van het algemeen bestuur gemeld. Deze melding geschiedt in de vorm van een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel tot bijstelling van het beleid;
3. Het dagelijks bestuur kan besluiten tot het doen van niet begrote uitgaven die onvoorzien zijn en brengt deze ten laste van de in artikel 3 lid 2 van deze verordening genoemde begrotingspost. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur van dit besluit.

### **Artikel 5. Beleidsrapportages**

1. Het dagelijks bestuur rapporteert het algemeen bestuur door middel van tussentijdse rapportages één per jaar (in de maand september) over de realisatie van de begroting van SaBeWa Zeeland.
2. De rapportages bevatten een weergave op hoofdlijnen van de voortgang van de door het dagelijks bestuur uitgevoerde activiteiten en geleverde prestaties alsmede een rapportage op afwijkingen voor wat betreft de ontwikkelingen van lasten, baten en investeringen.

### **Artikel 6. De jaarstukken**

1. Jaarlijks voor 1 juli, worden door het dagelijks bestuur de jaarstukken aangeboden aan het algemeen bestuur.
2. De jaarstukken bevatten een verslag van het dagelijks bestuur en vormen de verantwoording van het financieel beleid en beheer, activiteiten en prestaties die in het verslagjaar zijn gerealiseerd, alsmede de middelen die daarvoor zijn ingezet, mede in relatie tot de voornemens uit de begroting.

## **3. Financieel beleid**

### **Artikel 7. Financiële positie**

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat al het beleid waartoe het algemeen bestuur heeft besloten in de uiteenzetting van de financiële positie is opgenomen.

2. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de voor de realisatie van het beleid in te zetten financiële middelen en de wijze waarop in de dekking hiervan wordt voorzien.

#### **Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa**

1. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,00 worden niet geactiveerd.
2. Immateriële vaste activa: De kosten voor onderzoek en/of ontwikkeling voor een bepaald actief worden lineair in maximaal 5 jaar afgeschreven.
3. De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in maximaal:
  - 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
  - 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop van bestaande bedrijfsgebouwen;
  - 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
  - 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen gebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair;
  - 5 tot 7 jaar: vervoermiddelen;
  - 3 tot 5 jaar: programmatuur en apparatuur automatisering.

#### **Artikel 9. Reserves en voorzieningen**

Bij de begroting en de jaarstukken geeft het dagelijks bestuur inzicht in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

#### **Artikel 10. Kostprijsberekening**

Voor het bepalen van de kostprijs van producten en diensten van SaBeWa Zeeland wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alle indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door SaBeWa Zeeland verleende diensten.

#### **Artikel 11. Financieringsfunctie**

Het dagelijks bestuur stelt een Treasury statuut vast waarin worden opgenomen de richtlijnen voor de financieringsfunctie van SaBeWa Zeeland.

#### **Artikel 12. Registratie bezittingen, activa en vermogen**

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er een actuele en volledig registratie van bezittingen is.
2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van SaBeWa Zeeland systematisch worden gecontroleerd.

### **4. Financiële administratie en organisatie**

#### **Artikel 13. Administratie**

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden wordt gehouden van de administratie voor de bedrijfsvoering van SaBeWa Zeeland.
2. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:
  - zowel de heffing en invordering van belastingen, de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken als de bedrijfsvoering van SaBeWa Zeeland;
  - het sturen en het beheersen van activiteiten en processen binnen SaBeWa Zeeland als geheel en in de afdelingen of clusters;
  - het verstrekken van informatie over onder meer de ontwikkeling in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
  - het verschaffen van informatie over de stand van zaken van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencomputaties;
  - het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
  - de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

#### **Artikel 14. Financiële administratie**

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan relevante wet- en regelgeving.
2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten en samenwerkingsverbanden.
3. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat op basis van de planning & control cyclus tijdig alle relevante informatie verstrekt wordt aan de deelnemers van SaBeWa Zeeland.

#### **Artikel 15. Interne controle**

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er een systematische interne controle plaatsvindt van de getrouwheid (de juistheid, volledigheid en tijdigheid) van de (bestuurlijke) informatievoorziening en van de rechtmatigheid van de beheerhandelingen en legt deze vast in interne controleprogramma's.
2. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.
3. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur onverwijld van gebleken gebreken in de bestuurlijke informatievoorziening van materieel belang, alsmede van de genomen maatregelen tot herstel.

#### **Artikel 16. Financiële organisatie**

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast:
  - een eenduidige indeling van de organisatie van het samenwerkingsverband en een eenduidige toewijzing aan de diensten;
  - een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
  - de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
  - een regeling van de teken- en beschikkingsbevoegdheden, waaronder een regeling budgethouderschap;
  - de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie.

#### **Artikel 17. Aanbesteding en inkoop**

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de interne regels en de leveringsvoorwaarden voor de inkoop en aanbesteding van werken, leveringen en diensten. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de Europese regels.

### **5. Slotbepalingen**

#### **Artikel 18. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2021;
2. Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening SaBeWa Zeeland".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van SaBeWa Zeeland van 1 april 2021.

J.H. Herselman,  
voorzitter

drs. T.L.C van de Wijnckel,  
directeur



## Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

### Kostentoerekening

#### 1. Inleiding

##### Aanleiding

In de "Financiële verordening SaBeWa Zeeland" is in artikel 16 bepaald dat het dagelijks bestuur de kostenverdeelsleutels vastlegt voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie.

De kostentoerekening bakent de formele kaders af van hoe wordt omgegaan met de kostentoerekeningsystematiek gebaseerd op bedrijfseconomische criteria. Aangezien SaBeWa Zeeland een beperkt aantal producten heeft en deze producten tevens de programma's zijn, wordt in deze nota niet verder ingegaan op de toerekening van de producten aan de programma's.

#### 2. Kostentoerekening

##### 2.1 Methodiek

##### Algemene uitgangspunten

Het doel is een eenvoudige, doch doelmatige en doeltreffende kostentoerekening. De uitgangspunten bij de toegepaste methodiek zijn:

- kostentoerekening vindt plaats op basis van objectieve en bedrijfseconomische criteria. Hiermee wordt onder andere bedoeld dat de ondersteunende (netto)kosten, ondanks dat een harde relatie met primaire producten ontbreekt, uiteindelijk zo zuiver mogelijk verdeeld worden. Het gevolg is dat er een eerlijke toerekening kan plaatsvinden naar de producten.
- eenvoud;
- bestendige uitkomst. De toerekening moet plaatsvinden volgens een bestendige gedragslijn en onafhankelijk van vermoedelijke effecten.

##### 2.2 Kostentoerekening

De begroting is ingedeeld in producten. Daarnaast wordt een aantal (hulp)kostenplaatsen gehanteerd voor de kapitaallasten, personeelslasten, automatisering, en de interne dienstverlening. De producten leveren een directe bijdrage aan de taken van de belastingssamenwerking: waarderen, heffen en innen. Het uitgangspunt is om alle kosten die een directe relatie met een product hebben rechtstreeks op dit product te ramen en te registreren.

##### Doorbelasting (hulp)kostenplaatsen

De (hulp)kostenplaatsen betreffen organisatorische kostenplaatsen (personeel) of zogenaamde kostcentra (kapitaallasten, automatisering, interne dienstverlening).

##### Kostentoerekening producten aan programma's

De verdeling van de producten naar de programma's is niet verder noodzakelijk aangezien de producten de programma's in de programmabegroting zijn, namelijk: waarderen, heffen en innen. De overhead wordt evenredig verdeeld over de drie programma's.

##### Berekeningswijze bijdragen deelnemers.

De berekeningswijze is opgenomen in de programmabegroting en meerjarenraming en wordt daarmee jaarlijks door het algemeen bestuur vastgesteld. De grondslagen zijn het aantal WOZ-objecten en aantal aanslagregels. Deze in de begroting opgenomen eenheden gelden ook voor de jaarrekening.

### 2.3 Methodiek voor de berekening rentelasten van vaste activa

De methodiek voor de berekening van de rentelasten vaste activa is door het totaal van de ten laste van de exploitatie blijvende rentelasten te verdelen over de gemiddelde boekwaarde per 1 januari en 31 december van de op 1 januari in exploitatie genomen activa (gereedgekomen investeringen per 1 januari). Aan onderhanden investeringen wordt in principe bouwrente toegerekend.

### 3. Kostenverdeelsleutels

(hulp)kostenplaats	verdeelsleutel
Kapitaallasten	De kapitaallasten (rente en afschrijving) van een investering worden toegerekend aan de producten waarop de investeringen betrekking hebben.
Personeelslasten	Uitgangspunt is dat de personeelslasten verzameld worden per team: Directie & ondersteuning, Gegevensbeheer en Specialisten. Het aantal fte's van de teams Gegevensbeheer en Specialisten worden op basis van de werkzaamheden toegerekend aan de producten waarden, heffen en innen. De personeelslasten van directie en ondersteuning worden toegekend aan de Overhead en vervolgens volgens de vastgestelde verdeelsleutel (fte's per programma) verdeeld over de programma's.
Automatisering	De kosten van automatisering worden op basis van de vastgestelde verdeelsleutel (fte's per programma) toegerekend aan de producten waarden, heffen en innen.
Interne dienstverlening	De kosten van interne dienstverlening worden op basis van de vastgestelde verdeelsleutel (fte's per programma) van de teams toegerekend aan de producten waarden, heffen en innen.
Onvoorzien	De post onvoorzien wordt op basis van de vastgestelde verdeelsleutel (fte's per programma) toegerekend aan de producten waarden, heffen en innen.

### 4. Inwerkingtreding en citeertitel

1. De kostentoerekening treedt in werking met ingang van 1 januari 2021. De toepassing van deze kostentoerekening vindt plaats vanaf de begroting 2022;
2. Deze kostentoerekening kan worden aangehaald als "Kostentoerekening SaBeWa Zeeland", en is verbonden met de "Financiële verordening Sabewa Zeeland".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van SaBeWa Zeeland van 1 april 2021.

J.H. Herselman,  
voorzitter

drs. T.L.C van de Wijnckel,  
directeur

## **Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025**

---

## Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	3
1.1 Voorwoord .....	3
1.3 Bestuur .....	5
1.4 Leeswijzer.....	6
1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie.....	7
Beleidsbegroting .....	8
2. Programmaplan .....	8
2.1 Programma Waarderen .....	8
2.2 Programma Heffen .....	10
2.3 Programma Innen .....	12
2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen.....	14
3. Paragrafen .....	19
3.1 Algemeen.....	19
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	19
3.3 Paragraaf financiering .....	20
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering .....	21
4. Financiële begroting .....	23
4.1 Overzicht van baten en lasten .....	23
4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten .....	23
4.3 Uitgangspunten begroting 2022-2025 .....	24
4.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves .....	26
4.5 EMU-saldo .....	27
4.6 De uiteenzetting van de financiële positie .....	28
4.7 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld .....	31
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties .....	32
6. Besluit .....	36

# 1. Inleiding

## 1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023 t/m 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als kader voor deze begroting en meerjarenraming heeft gediend de door de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG) vastgestelde richtlijn voor de jaar 2022 (+0,9%) en de structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2021.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2021-2024 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen.

## Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:  
Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het waterschap Scheldestromen.

Stuurgegevens tbv begroting 2022										
Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
<b>Aantal Inwoners</b>	22.738	38.080	12.871	25.757	22.728	27.576	23.168	54.487		
<b>Objecten</b>										
Woningen	10.334	19.653	5.887	12.178	9.356	13.762	19.170	28.952		
Niet woningen	1.252	2.128	525	1.084	1.224	1.193	2.322	2.544		
Niet woningen > 5 mln	25	26	8	10	6	6	6	50		
Agrarisch	459	174	131	374	357	368	527	464		
(Bouw-) terrein	369	337	79	346	77	195	284	234		
Sluimerende objecten	116	460	53	98	91	169	324	346		
onbekend										
<b>Totaal</b>	<b>12.555</b>	<b>22.778</b>	<b>6.683</b>	<b>14.090</b>	<b>11.111</b>	<b>15.693</b>	<b>22.633</b>	<b>32.590</b>	<b>0</b>	<b>138.133</b>
<b>Aanslagregels</b>										
OZB eig.woning	10.627	20.010	5.896	12.252	9.476	13.836	19.171	29.035		
OZB niet eig.woning	1.668	2.377	624	1.524	1.503	1.609	2.939	2.992		
OZB gebr nieuwe woning	1.617	2.107	619	1.429	1.498	1.441	2.607	2.682		
Afvalstoffenheffing	10.049	18.059	5.590	11.899	9.451	14.126	15.026	26.991		
Afvalstoffen dif.tar.		18.059	5.590							
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	286									
Rioolheffing eigenaar	10.196	19.330		11.359	19.999			30.678		
Rioolheffing gebruiker	10.286	20.670	6.051	11.470		14.444	17.832			
Hondenbelasting	1.967	0	998	2.121		2.758	2.121	4.263		
Toeristenbelasting		77	41		24		783	50		
Forensenbelasting	146	215	102	288		178	3.243	210		
Reclamebelasting		329					160			
Havengeld/Liggeld					513					
Precario	1	174					462			
Biz								175		
Precario compensatie	10.642									
gebruikers (zj, vh, io)									362.753	
Bedrijven									14.389	
Eigenaren									350.681	
Retributies										
<b>Totaal</b>	<b>57.485</b>	<b>101.407</b>	<b>25.511</b>	<b>52.342</b>	<b>42.464</b>	<b>48.392</b>	<b>64.344</b>	<b>97.076</b>	<b>727.823</b>	<b>1.216.844</b>

Totaal aantal inwoners provincie Zeeland 385.379 (1-1-2021)

Exploitatiebudget € 2.820.846

Personeelslasten € 3.403.818

Aantal formatie-eenheden: 47,66 (fte's). De werkelijke bezetting per 1-1-2021 bedraagt 46,3445 fte's

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:

Programma Waarden - op basis van het aantal objecten Programma

Heffen - op basis van het aantal aanslagregels\*

Programma Innen - op basis van het aantal aanslagregels

\*Specifieke controlekosten voor bepaalde belastingen/heffingen worden verdeeld over de betreffende deelnemers.

Met ingang van 2022 maken de invorderingsopbrengsten geen deel meer uit van de exploitatiebegroting

## 1.3 Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.

Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger die dat lid bij verhindering vervangt.

### Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele: dhr. A.P. Witkam  
Gemeente Goes: dhr. C. Pille  
Gemeente Hulst: dhr. A.A.V. Totté  
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman  
Gemeente Reimerswaal: dhr. D.A. Verburg  
Gemeente Sluis: dhr. J. Werkman  
Gemeente Terneuzen: dhr. drs. F. O. van Hulle  
Gemeente Tholen: dhr. drs. P.W.J. Hoek  
Waterschap Scheldestromen: dhr. ing. D.K.E. Steijaert

### Dagelijks Bestuur:

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

- a. één lid namens het waterschap;
- b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

### Leden:

Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman (voorzitter)  
Gemeente Hulst: dhr. A.A.V. Totté  
Waterschap Scheldestromen: dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Adresgegevens : Sabewa Zeeland  
Bezoekadres : Kennedylaan 1  
Postbus 1155  
4538 AE Terneuzen

Telefoon : 088-9995800  
E-mail : [info@Sabewazeeland.nl](mailto:info@Sabewazeeland.nl)  
Website : [www.Sabewazeeland.nl](http://www.Sabewazeeland.nl)

## 1.4 Leeswijzer

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit de beleidsbegroting en de financiële begroting.

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

Het programmaplan bevat de te realiseren programma's en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Het programmaplan bevat per programma:

- De doelstelling van het programma
- Het bestaande beleid
- De trends en knelpunten
- Wat willen we bereiken
- Wat gaan we daarvoor doen
- Wat mag het kosten (incl. meerjarenraming)

Aan bovenstaande zou met ingang van 2018 ook de 4<sup>e</sup> W (Welke verbonden partijen schakelen we daarvoor in) toegevoegd moeten worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen verbonden partijen heeft is dit verder niet opgenomen.

Op basis van de programma's stelt het algemeen bestuur de uitvoeringswijze vast. Door het vaststellen van het programmaplan, als onderdeel van de begroting, verleent het algemeen bestuur autorisatie tot het verkrijgen van baten en het maken van kosten. In de programma's zijn de baten en lasten opgenomen, waaronder die van de bedrijfsvoering en de dienstverlenende organisaties (gemeente Terneuzen en het waterschap Scheldestromen). Een specificatie hiervan is opgenomen in hoofdstuk 3 Bedrijfsvoering.

In het tweede deel van de beleidsbegroting wordt ingegaan op de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

- Het overzicht van baten en lasten en toelichting;
- De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.

Vanaf 2018 is het gewijzigde BBV ook van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat de overhead vanaf 2018 niet meer toegerekend wordt aan de programma's, maar in een afzonderlijk overzicht wordt gepresenteerd. Daarnaast is het onvoorzien niet meer bij de programma's opgenomen. De toerekening van de overhead en het onvoorzien aan de programma's vindt op dezelfde wijze plaats zoals in voorgaande jaren. In hoofdstuk 1.5 zijn de voorgeschreven uniforme beleidsindicatoren opgenomen met betrekking tot taakveld bestuur en ondersteuning. Voor het overige zijn geen uniforme beleidsindicatoren van toepassing voor Sabewa Zeeland.



## 1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid worden toegelicht door middel van een vaste set beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op [www.waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl), onder het dashboard "Besluit Begroting en Verantwoording". Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn ze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicator	Eenheid	W2020	B2021	B2022
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,21	0,12
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,11	0,21	0,12
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,75	€ 10,25	€ 11,49
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	7,07%	1,17%	9,08%
		Totale kosten inhuur externen	€ 221.356	€ 40.000	€ 295.870
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	17,13%	19,73%	16,13%

### 1. Formatie

Definitie: het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari.

### 2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet de toegestane formatie omvang. Maar wel inclusief boventallige medewerkers.

### 3. Apparaatskosten

Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.

Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

### 4. Externe inhuur

Definitie: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

### 5. Overhead

Definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerker in het primaire proces.

# Beleidsbegroting

## 2. Programmaplan

### 2.1 Programma Waarderen

#### **Doelstelling**

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

#### **Bestaand beleid**

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

#### **Trends en knelpunten**

De overgang om vanaf 2022 alle woningen op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud te waarderen vraagt aanpassing van de basisgegevens en taxatiemodellen voor de komende jaren. Met alle belanghebbenden zijn de ontwikkelingen in een project vormgegeven. Iedere belanghebbende is hierbij verantwoordelijk voor de eigen basisgegevens.

#### **Wat willen we bereiken in 2022-2025**

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. De interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling “uitstekend” van de Waarderingskamer behalen en houden.

In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van de BAG voor alle deelnemende gemeenten.

#### **Wat gaan we daarvoor doen in 2022**

De uitvoering van de permanente marktanalyse gaan we met eigen capaciteit maandelijks procesmatig volledig verwerken en analyseren. De jaarlijkse herwaardering en afhandeling van bezwaarschriften voeren we conform de tijdslijn van de Waarderingskamer uit. We dragen zorg voor een tijdige verwerking van de mutaties uit de diverse basisadministraties en een correcte objectafbakening. Daarnaast ronden we het project voor de gebruiksoppervlakte af en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties.

#### **Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2025**

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Daarnaast het afronden van de implementatie van inhoud naar gebruiksoppervlakte voor de taxatie van woningen. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebepaling.

## Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 2.399.760	€ 2.205.529	€ 2.391.631	€ 2.119.751	€ 2.119.751	€ 2.119.751
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.399.760	€ -2.205.529	€ -2.391.631	€ -2.119.751	€ -2.119.751	€ -2.119.751
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.399.760	€ -2.205.529	€ -2.391.631	€ -2.119.751	€ -2.119.751	€ -2.119.751

De verhoging wordt de algemene index-stijging en een verlaging door het aandeel in de overhead. Deze wordt vanaf de begroting 2021 apart verantwoord, zoals voorgeschreven door de BBV-richtlijnen.

## Specificatie taakvelden 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.104.636		€ -2.104.636
0.62 OZB niet woningen	€ 286.996		€ -286.996
Totaal	€ 2.391.631	€ -	€ -2.391.631

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2020	Norm 2021	Norm 2022
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12)	97%	100%	100%

## 2.2 Programma Heffen

### Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan de belastingheffing.

### Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. De aanslagoplegging vindt plaats vanuit 1 applicatie. De verzending van de belastingaanslagen 2022 gebeuren binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

### Trends en knelpunten

Waar het kan, wordt gestreefd naar uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen.

### Wat willen we bereiken 2022-2025

Tijdige aanslagoplegging gecombineerd met de Woz-beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% van de daarvoor in aanmerking komende heffingen te zijn. Streven naar uniformiteit zonder de beleidsvrijheid van de deelnemers aan te tasten.

### Wat gaan we daarvoor doen in 2022

Het procesmatig uitvoeren van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder het periodiek verwerken van kadastrale mutaties, waterverbruiken en de bevolkingsmutaties. Onze informatieverstrekking aan Zeeuwse burgers is goed, duidelijk en proactief. Goede bereikbaarheid voor de burgers waarbij we snel en duidelijk antwoord geven. We hopen op deze manier bezwaren en beroepen te verminderen. Indien het toch tot een bezwaar/beroep leidt, handelen we deze binnen de wettelijke termijn af.

### Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2025

Het verder ontwikkelen van de klantgerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie op het gebied van gemeentelijke en waterschapsbelastingen. Een zo hoog mogelijke kwaliteit leveren tegen een zo laag mogelijke kostprijs met oog voor de continuïteit van het belastingproces met een dienstverlenende houding naar burgers, bedrijven en deelnemende partijen. Anticiperen op ontwikkelingen op belastinggebied.

### Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.219.020	1.257.326	€ 1.494.099	€ 1.587.502	€ 1.587.502	€ 1.587.502
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.219.020	€ -1.257.326	€ -1.494.099	€ -1.587.502	€ -1.587.502	€ -1.587.502
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.219.020	€ -1.257.326	€ -1.494.099	€ -1.587.502	€ -1.587.502	€ -1.587.502

## Specificatie taakvelden 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 141.997	€ -	€ -141.997
0.62 OZB niet woningen	€ 37.302	€ -	€ -37.302
0.64 Belastingen overig	€ 925.447	€ -	€ -925.447
2.3 Recreatieve Havens	€ 472	€ -	€ -472
2.4 Economische Havens	€ 175	€ -	€ -175
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 217	€ -	€ -217
3.4 Economische promotie	€ 40.305	€ -	€ -40.305
7.2 Riolering	€ 206.378	€ -	€ -206.378
7.3 Afval	€ 141.806	€ -	€ -141.806
Totaal	€ 1.494.099	€ -	€ -1.494.099

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2020	Norm 2021	Norm 2022
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	98%	100%	100%

## 2.3 Programma Binnen

### Doelstelling

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden en afdoening van kwijtscheldingsverzoeken en beroepen.

### Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet, de Invorderingswet 1990, de Leidraad Invordering Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

De reactietermijn op mail, bezwaren, verzoeken en beroepen houden we zo kort mogelijk en binnen de gestelde termijnen. Onze uitvoering op invordering is duidelijk, juist en tijdig.

### Trends en knelpunten

De digitale weg voor het betalingsverkeer en voor de kwijtschelding worden steeds belangrijker. Het proces kan hiermee nauwkeuriger en sneller worden doorlopen, waarbij de veiligheid niet uit oog mag worden verloren.

### Wat willen we bereiken in 2022 - 2025

- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Een digitale website waarmee de burger via een persoonlijke pagina eenvoudig gegevens kan raadplegen, wijzigen of door kan geven aan Sabewa Zeeland;
- Juiste, duidelijke en tijdige service naar de burgers.

### Wat gaan we daarvoor doen in 2022

- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Duidelijke procesbeschrijvingen waarin staat beschreven welke invorderingsstappen in welke situatie kunnen worden genomen, afgestemd op de situatie van de burger;

### Wat gaan we daarvoor doen in 2022 – 2025

De focus ligt op een goede doorlooptijd van het invorderingsproces en het herinrichten van het invorderingsproces om zo tijdig de juiste stappen te ondernemen. Heldere communicatie naar de burger stellen we hierin voorop.

### Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.073.322	€ 1.088.160	€ 1.234.907	€ 1.238.384	€ 1.238.384	€ 1.238.384
Baten	€ 751.310	€ 701.100	€ 51.560	€ 51.560	€ 51.560	€ 51.560
Saldo van baten en lasten	€ -322.012	€ -387.060	€ -1.183.347	€ -1.186.824	€ -1.186.824	€ -1.186.824
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -322.012	€ -387.060	€ -1.183.347	€ -1.186.824	€ -1.186.824	€ -1.186.824

## Specificatie taakvelden 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 123.219	€ 939	€ -122.280
0.62 OZB niet woningen	€ 32.373	€ 247	€ -32.126
0.64 Belastingen overig	€ 771.413	€ 46.980	€ -724.433
2.3 Recreatieve Havens	€ 408	€ -	€ -408
2.4 Economische Havens	€ 150	€ -	€ -150
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 186	€ -	€ -186
3.4 Economische promotie	€ 4.988	€ -	€ -4.988
7.2 Riolering	€ 179.104	€ 1.911	€ -177.194
7.3 Afval	€ 123.066	€ 1.484	€ -121.582
Totaal	€ 1.234.907	€ 51.560	€ -1.183.347

## 2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

### Doelstelling

Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen.

### Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025. Voor 2022 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 0,9% en geen bezuiniging.

### Trends en knelpunten

De inflatiecorrectie ad 0,9% is laag om een verdere kwaliteitsverbetering te kunnen realiseren en diverse kostenontwikkelingen te kunnen opvangen binnen de richtlijnen van de VZG.

### Wat willen we bereiken

Het binnen de kaders van het gestelde kwaliteitsniveau voldoen aan de gestelde eisen ten aanzien van de kostenontwikkeling.

### Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 98.828	€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Baten	€ -4.762.525	€ -4.985.666	€ -6.163.104	€ -5.845.851	€ -5.845.851	€ -5.845.851
Saldo van baten en lasten	€ -4.663.697	€ -4.919.236	€ -6.083.104	€ -5.765.851	€ -5.765.851	€ -5.765.851
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -4.663.697	€ -4.919.236	€ -6.083.104	€ -5.765.851	€ -5.765.851	€ -5.765.851

### Lasten en baten

In onderstaande tabellen zijn de algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Voor de Overhead wordt verwezen naar hoofdstuk 2.5.

Lasten: Betreft de niet verrekenbare BTW die ten laste van het waterschap komt.

Baten: betreft de deelnemersbijdrage. Zie hiervoor de hoofdstukken 4.6 Uitgangspunten en 4.7 Financiële positie.



## Onvoorzien

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

## Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten						
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

## Specificatie taakvelden 2022 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.004.030	€ -1.004.030
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.256.078	€ -2.256.078
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 342.779	€ -342.779
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.739.127	€ -1.739.127
0.8 Overige baten en lasten	€ 80.000	€ 90.000	€ -10.000
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 926	€ -926
2.4 Economische Havens		€ 341	€ -341
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 423	€ -423
3.4 Economische promotie		€ 48.640	€ -48.640
7.2 Riolering		€ 403.607	€ -403.607
7.3 Afval		€ 277.153	€ -277.153
Totaal	€ 80.000	€ 6.163.105	€ -6.083.105

## 2.5 Overzicht overhead

In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. In een apart overzicht worden de kosten van overhead weergegeven.

De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie
3. P&O / HRM
4. Inkoop
5. In- en externe communicatie
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces)
9. Facilitaire zaken en huisvesting
10. Managementondersteuning primair proces

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevendenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

### Overzicht overhead

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 990.667	€ 1.068.943	€ 1.013.942	€ 1.013.942	€ 1.013.942	€ 1.013.942
Baten	€ -	€ 9.824	€ 9.912	€ 9.912	€ 9.912	€ 9.912
Saldo van baten en lasten	€ -990.667	€ -1.059.119	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -990.667	€ -1.059.119	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030

In onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven.

Omschrijving	<b>begroting 2022</b>
Bruto loon	€ 444.632
DVO personeelszaken	€ 45.405
DVO financiën	€ 21.216
Accountantskosten	€ 36.092
Personeel van derden (algemeen)	€ 40.360
Aandeel automatisering	€ 195.181
Huur gebouw	€ 110.765
DVO facilitaire zaken	€ 120.291
Overige baten	€ -9.912
Totaal Overhead	€ 1.004.030

De overhead wordt apart opgenomen in de begroting en jaarrekening conform de BBV-Richtlijnen.

## 3. Paragrafen

### 3.1 Algemeen

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen.

De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaal goederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

### 3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

#### **Weerstandscapaciteit**

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve ook geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten onder andere op het gebied van de kwaliteit gegevensbestanden. Op basis van wet- en regelgeving (BTW transparantie methode) is het niet toegestaan structurele reserves aan te houden. De VZG hanteert als richtlijn maximaal 5% van de jaaromzet.

#### **Risico's**

De voor het weerstandsvermogen relevante risico's zijn die risico's waarvoor geen maatregelen (bijvoorbeeld verzekering of voorziening) zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie met de financiële positie.

Door onvoorziene omstandigheden kunnen nog extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. In het bijzonder worden genoemd kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies.

#### **Risicomanagement**

Maatregelen zijn getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is het verbeteren van de processen waarden, heffen en innen door middel van het toepassen van de LEAN methode.

#### **Kengetallen**

Hier zijn, conform het BBV, de basisset van vijf financiële kengetallen opgenomen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen begroting 2022						
Kengetal	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto Schuldquote	0,86%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,86%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	-0,59%	3%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-2,22%	0%	0%	0%	0%	0%

#### **Kengetal: Netto schuldquote**

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

#### **Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.

#### **Kengetal: Solvabiliteitsratio**

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves.

#### **Kengetal: Structurele exploitatie ruimte**

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

### **3.3 Paragraaf financiering**

#### **Belastingrekening**

Binnen Sabewa Zeeland is vanaf 2014 sprake van één belastingrekening voor de deelnemende organisaties.

#### **Rekening-courant**

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2020 € 399.975,-)

#### **Financieringsportefeuille**

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2022 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

### 3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

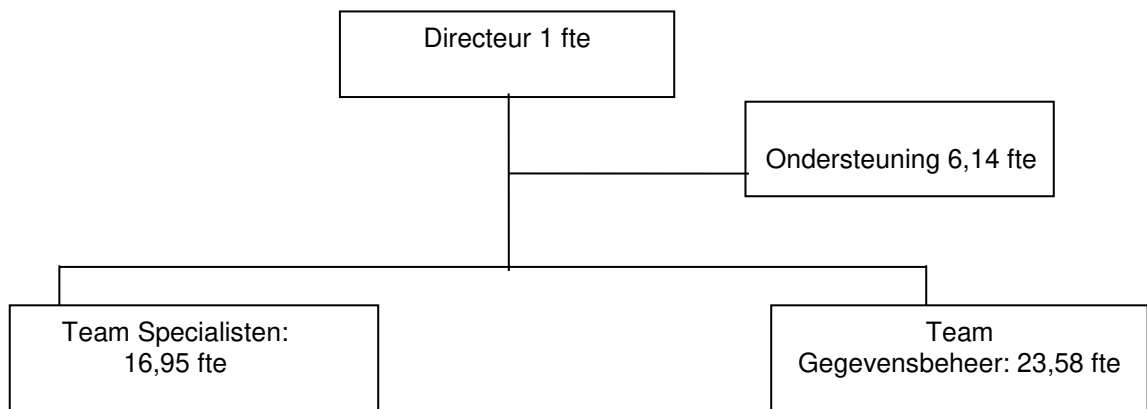
De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het beleid met betrekking tot belastingtarieven e.d. wordt door de betreffende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organigram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er enkel twee teammanagers. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd door het team van Specialisten en het team Gegevensbeheer waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

Het adequaat besturen en managen van een organisatie vraagt om een goede planning en control. Hieronder wordt verstaan het gehele besturings- en managementinstrumentarium waarmee binnen een organisatie zowel de planningsfunctie als de controlefunctie optimaal kan worden uitgevoerd. Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

#### Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 47,66 fte.



**Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim**

Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuurd arbodienst. Voor de registratie en begeleiding van het ziekteverzuim wordt aangesloten bij de dienstverlening van de gemeente Terneuzen.

**Afname diensten: personeelsadministratie, financiële administratie**

De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De financiële administratie wordt voor de debiteuren- en crediteurenadministratie uitgevoerd door het waterschap middels de afspraken in de dienstverleningsovereenkomst.

**Planning en Control**

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn door het bestuur vastgesteld. Er is een dienstverleningsovereenkomst met de deelnemers waarin afspraken zijn gemaakt over de planning en control.

**Huisvesting en kantoorautomatisering**

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen. Facilitaire ondersteuning en ondersteuning op het gebied van (kantoor)automatisering vindt plaats door het waterschap.

**Bedrijfshulpverlening**

Aangesloten wordt bij de in het kantoor Terneuzen van het waterschap aanwezige bhv-dienst.



## 4. Financiële begroting

### 4.1 Overzicht van baten en lasten

(bedragen * € 1,000,-)	Jaarrekening 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.400	€ -	€ -2.400	€ 2.206		€ -2.206	€ 2.392	€ -	€ -2.392
Programma heffen	€ 1.219	€ -	€ -1.219	€ 1.257		€ -1.257	€ 1.494	€ -	€ -1.494
Prigamma innen	€ 1.073	€ 751	€ -322	€ 1.088	€ 701	€ -387	€ 1.235	€ 52	€ -1.183
Algemene dekkingsmiddelen	€ 99	€ 4.763	€ 4.664	€ 66	€ 4.986	€ 4.919	€ 80	€ 6.163	€ 6.083
Overhead	€ 991	€ -	€ -991	€ 1.069	€ 10	€ -1.059	€ 1.014	€ 10	€ -1.004
Vennootschapsbelasting			€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10		€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 5.782	€ 5.514	€ -268	€ 5.696	€ 5.697	€ 0	€ 6.225	€ 6.225	€ -
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen		€ 145	€ 145	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ 145	€ 145	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 5.782	€ 5.659	€ -123	€ 5.696	€ 5.697	€ 0	€ 6.225	€ 6.225	€ -

Het overzicht van baten en lasten bevat alle lasten en baten zoals in het programmaplan opgenomen. Door het vaststellen van de begroting autoriseert het algemeen bestuur deze begrotingsbedragen.

### 4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In de begroting 2022 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen:

Omschrijving	Begroting 2022
inzet verbeteren van het kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer	€ 100.000
begeleiding aanbesteding ICT	€ 75.000
<b>Totale incidentele lasten</b>	<b>€ 175.000</b>

### 4.3 Uitgangspunten begroting 2022-2025

Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten ten aanzien van de lasten gehanteerd.

#### Algemeen

In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

#### Personeelslasten

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 1-1-2020 tot 1-1-2021.

Voor studie en cursussen wordt structureel 1,0% van de loonsom geraamd. Daarboven zijn scholingskosten opgenomen voor de WOZ basis.

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergegeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2022-2025 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2021.

#### A) Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2020 die doorwerken naar 2022

<b>A</b>	<b>Structurele doorwerking jaarrekening 2020</b>		
	Hogere proceskosten	€	150.000
	Hogere automatiseringskosten als gevolg van prijsstijgingen en ontwikkelingen/onderhoud	€	137.863
	Hogere kosten Cyclomedia	€	31.982
	Hogere kosten drukwerk	€	36.880
	Lagere kosten waardering specifiek objecten	€	-25.000
	Besparing kosten woon-werk verkeer en aanverwante kosten	€	-60.000
<b>A</b>	<b>subtotaal doorwerking jaarrekening 2020</b>	<b>€</b>	<b>271.725</b>

#### B) Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022

<b>B</b>	<b>nieuwe ontwikkelingen / aanpassing onderdeel B</b>		
	Inzet verbeteren kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer op verzoek van het AB*	€	100.000
	Verhoging opleidingsbudget door opleiding WOZ basis	€	17.020
	Begeleiding aanbesteding ICT*	€	75.000
<b>B</b>	<b>subtotaal nieuwe ontwikkelingen</b>	<b>€</b>	<b>192.020</b>

\* Deze kosten hebben alleen betrekking op 2022 en zijn voor de volgende jaren niet opgenomen in de begroting.

C) Nieuwe opdrachten van deelnemers

<b>C</b>	<b>nieuwe opdrachten van deelnemers</b>	
	geen	
<b>C</b>	<b>subtotaal nieuwe opdrachten van deelnemers</b>	€ -

Voor 2022 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor de deelnemers.

## Overige uitgangspunten

### Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en het bijhouden (zowel technisch als qua opmaak) van de website een bedrag geraamd van € 571.470 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.

Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 174.557,-

### Diverse kosten interne dienstverlening

- dvo personeelszaken € 45.405,-
- dvo financiën € 21.216,-
- dvo facilitaire zaken € 120.291,-
- huur kantoor € 110.765,-

Voor de dienstverleningsovereenkomst Personeelszaken met de gemeente Terneuzen wordt nog uitgegaan van de inschatting in 2012 van de te verrichten werkzaamheden voor Sabewa Zeeland, inclusief prijspeil 2012. Met het waterschap zijn met ingang van 2019 nieuwe dvo's afgesloten.

#### *Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen*

De dienstverlening bestaat uit het voeren van de personeels- en salarisadministratie voor Sabewa Zeeland, werkzaamheden t.b.v. medezeggenschap, advisering met betrekking tot arbo e.d., beleidsontwikkeling en advies/consulent werkzaamheden.

#### *Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen*

De dienstverlening op het gebied van financiën bestaat uit het uitvoeren van de financiële administratie.

#### *Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen*

Een belangrijk deel van de posten die onder facilitaire zaken vallen, zijn begrepen in de af te sluiten dienstverleningsovereenkomst van waterschap Scheldestromen met Sabewa Zeeland, zoals onder andere, verbruik van water en energie, gebruik archiefruimte, beveiliging etc.

Huur overige vergaderruimtes met eventuele catering wordt apart in rekening gebracht.

## 4.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

## 4.5 EMU-saldo

De raming en monitoring van het EMU-saldo van decentrale overheden vindt plaats op basis van de EMU-enquête, Informatie voor Derden (lv3) en ramingen van het CPB. De EMU-enquête worden door de decentrale overheden zelf ingevuld en aangeleverd bij het CBS. Het doel hiervan is vooruit te kijken op basis van begrotingscijfers. De lv3-gegevens gaan over realisatiecijfers op kwartaal- en

jaarbasis. Afwijkend van artikel 71 van het BBV hoeven begrotingscijfers van gemeenschappelijke regelingen niet aan het CBS verstrekt te worden. Op kwartaal- en jaarbasis verwacht het CBS een zogenaamde verdelingsmatrix en een balansstanden overzicht. Om de administratieve lastendruk bij gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van de kwartaalgegevens gebruik van een steekproef. Deze steekproef is gekozen op basis van een aantal criteria. Voornaamste hiervan is de omvang van de financiële stromen. Bij een omvang van meer dan 20 miljoen euro wordt de GR opgenomen in de CBS-steekproef. Artikel 19 van het BBV schrijft echter voor dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten tevens de berekening van het EMU-saldo bevat.

### Berekening EMU-saldo

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden verantwoord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantwoord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks tlv de reserves (incl. fondsen ed) worden gebracht en die niet nog vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja w at is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

## 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie

Voor het samenstellen van deze begroting hebben gediend de in hoofdstuk 4.3 opgenomen uitgangspunten. Als kader is de VZG-richtlijn voor het jaar 2021 toegepast. Deze richtlijn staat een inflatiecorrectie toe van 0,9 % en er is geen bezuinigingsmaatregel opgenomen. Toepassing van deze richtlijn zou leiden tot een toegestane verhoging van € 44.871.

<b>toepassing VZG-richtlijn tbv begroting 2022</b>	
VZG richtlijn	
Uitgangspunt:	
begroting 2021	€ 5.037.562
Taakstelling 2021	€ 51.896
totaal	€ 4.985.666
vzg-richtlijn 0,9% 2022	€ 44.871
maximaal 2022	€ 5.030.537

De bijdrage 2022 mag op basis van de VZG-richtlijn maximaal € 5.030.537 bedragen. In de begroting komt de bijdrage uit op € 6.163.104 derhalve € 1.132.567,-- hoger dan het toegestane conform de norm.

Het voorstel is om met ingang van 2022 de opbrengsten voor invordering niet meer toe te rekenen aan de exploitatiebegroting van Sabewa. Dit betekent dat de overschrijding van € 1.132.567 voor € 655.850 wordt veroorzaakt door lagere invorderingsopbrengsten.

Daarnaast is de bijdrage van het Waterschap in de BTW in 2022 gestegen met € 12.972,-. Dit omdat gebleken is dat de begrote post voor BTW voor het Waterschap te laag was. Met het verdwijnen van de invorderingsopbrengsten en de verhoogde deelnemersbijdrage als gevolg van het bijstellen van de begrote BTW last, resteert een hogere kostenpost van € 463.745,-

De verhoging van deze kosten staan toegelicht in 4.3

**Opbrengst invorderingskosten**

Met ingang van 2022 worden opbrengsten invorderingskosten niet meer meegenomen in de exploitatiebegroting van Sabewa.

**Investing**

Er zijn geen investeringen geraamd.

**Financiering**

Doordat geen investeringen geraamd zijn, is het niet noodzakelijk vaste financieringsmiddelen aan te trekken.

**Reserves**

Voor 2022 en volgende jaren is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

**Voorzienen**

Sabewa Zeeland heeft geen voorzieningen en in deze begroting worden ook geen voorzieningen gevormd.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2021 €	Beoogde toevoeging €	Beoogde onttrekking €	Prognose 31-12-2022 €
Reserves:				
Algemene reserve	93.650,-			93.650,-

De algemene reserve is gevormd uit het nog resterende deel van het batig slot 2015.

## Geprognosticeerde balans

Op grond van de nieuwe begrotingsvoorschriften dient, in verband met de beheersing van het EMU-saldo, in de begroting een meerjarige geprognosticeerde balans te worden opgenomen. De opgenomen cijfers dienen tevens als input voor de in paragraaf 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen kengetallen.

ACTIVA					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
<b>Vaste activa</b>					
Materieel (overig)	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19
Financieel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 19</b>	<b>€ 19</b>	<b>€ 19</b>	<b>€ 19</b>	<b>€ 19</b>
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Uitzettingen</b>	<b>€ 4.921</b>	<b>€ 4.921</b>	<b>€ 4.921</b>	<b>€ 4.921</b>	<b>€ 4.921</b>
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392
uitzettingen in Rijkschatkist	€ 3.529	€ 3.529	€ 3.529	€ 3.529	€ 3.529
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Liquide middelen</b>	<b>€ 78</b>	<b>€ 78</b>	<b>€ 78</b>	<b>€ 78</b>	<b>€ 78</b>
Kas- en banksaldi	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78
<b>Overlopende activa</b>	<b>€ 6</b>	<b>€ 6</b>	<b>€ 6</b>	<b>€ 6</b>	<b>€ 6</b>
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6
<b>Totaal</b>	<b>€ 5.005</b>	<b>€ 5.005</b>	<b>€ 5.005</b>	<b>€ 5.005</b>	<b>€ 5.005</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>

PASSIVA					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
<b>Vaste passiva</b>					
Eigen vermogen	€ 93	€ 93	€ 93	€ 93	€ 93
Voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 93</b>	<b>€ 93</b>	<b>€ 93</b>	<b>€ 93</b>	<b>€ 93</b>
<b>Vlottende passiva</b>					
<b>Netto vlottende schulden</b>	<b>€ 324</b>	<b>€ 324</b>	<b>€ 324</b>	<b>€ 324</b>	<b>€ 324</b>
Kasgeldleningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Banksaldi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige schulden	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324
<b>Overlopende passiva</b>	<b>€ 4.607</b>	<b>€ 4.607</b>	<b>€ 4.607</b>	<b>€ 4.607</b>	<b>€ 4.607</b>
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607
<b>Totaal</b>	<b>€ 4.931</b>	<b>€ 4.931</b>	<b>€ 4.931</b>	<b>€ 4.931</b>	<b>€ 4.931</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>	<b>€ 5.024</b>



## 4.7 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Op grond van het gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient vanaf 2018 een overzicht gegeven te worden van de geraamde baten en lasten per taakveld. Hieronder wordt dit overzicht weergegeven.

### Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.004.030	€ 1.004.030	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.369.852	€ 2.369.852	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 356.671	€ 356.671	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 1.696.860	€ 1.696.860	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 90.000	€ 90.000	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
1.0 Mutaties reserves			€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 880	€ 880	€ -
2.4 Economische Havens	€ 324	€ 324	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 402	€ 402	€ -
3.4 Economische promotie	€ 45.293	€ 45.293	€ -
7.2 Riolering	€ 385.482	€ 385.482	€ -
7.3 Afval	€ 264.872	€ 264.870	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 6.214.665</b>	<b>€ 6.214.665</b>	<b>€ -</b>

## 5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Door de deelnemers worden de kosten van de gemeenschappelijke regeling voldaan op basis van drie grondslagen, te weten het aantal WOZ objecten voor de kosten gemaakt voor het programma Waarderen, het aantal aanslagregels voor de kosten gemaakt voor het programma Heffen en Innen. Specifieke kosten voor een deelnemer worden rechtstreeks toegerekend en voor de opbrengst invorderingskosten geldt de verdeelsleutel van 19,27% voor gemeenten en 80,73% voor het waterschap. De kosten van overhead en onvoorzien zijn reeds verantwoord in de programma's

### Programma Waarderen

	Begroting		Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 2.205.529	€ 2.391.631	€ 2.119.751	€ 2.119.751	€ 2.119.751
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 459.168	€ 409.243	€ 409.243	€ 409.243	€ 409.243
Aandeel onvoorzien	€ 4.679	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Gerealiseerd resultaat	€ 2.669.376	€ 2.805.301	€ 2.533.421	€ 2.533.421	€ 2.533.421

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2021.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	12.555	€ 243.867	€ 254.976	€ 230.264	€ 230.264	€ 230.264
Goes	22.778	€ 431.718	€ 462.591	€ 417.759	€ 417.759	€ 417.759
Hulst	15.693	€ 307.127	€ 318.704	€ 287.817	€ 287.817	€ 287.817
Kapelle	6.683	€ 127.696	€ 135.723	€ 122.569	€ 122.569	€ 122.569
Reimerswaal	11.111	€ 217.870	€ 225.650	€ 203.781	€ 203.781	€ 203.781
Sluis	22.633	€ 433.311	€ 459.647	€ 415.099	€ 415.099	€ 415.099
Terneuzen	32.590	€ 637.823	€ 661.860	€ 597.715	€ 597.715	€ 597.715
Tholen	14.090	€ 269.963	€ 286.150	€ 258.417	€ 258.417	€ 258.417
waterschap		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	138.133	€ 2.669.376	€ 2.805.301	€ 2.533.421	€ 2.533.421	€ 2.533.421

## Programma Heffen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.257.326	€ 1.494.099	€ 1.587.502	€ 1.587.502	€ 1.587.502
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 322.959	€ 334.844	€ 334.844	€ 334.844	€ 334.844
Aandeel onvoorzien	€ 3.010	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Gerealiseerd resultaat	€ 1.583.295	€ 1.831.980	€ 1.925.383	€ 1.925.383	€ 1.925.383

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 61.962,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	57.485	€ 76.737	€ 86.959	€ 91.371	€ 91.371	€ 91.371
Goes	101.407	€ 115.082	€ 156.657	€ 164.441	€ 164.441	€ 164.441
Hulst	48.392	€ 65.136	€ 74.351	€ 78.065	€ 78.065	€ 78.065
Kapelle	25.511	€ 31.966	€ 37.108	€ 39.066	€ 39.066	€ 39.066
Reimerswaal	42.464	€ 54.550	€ 62.656	€ 65.916	€ 65.916	€ 65.916
Sluis	64.344	€ 119.741	€ 132.655	€ 137.594	€ 137.594	€ 137.594
Terneuzen	97.076	€ 126.445	€ 143.428	€ 150.879	€ 150.879	€ 150.879
Tholen	52.342	€ 68.679	€ 79.478	€ 83.495	€ 83.495	€ 83.495
Totaal gemeenten	489.021	€ 658.337	€ 773.291	€ 810.827	€ 810.827	€ 810.827
waterschap	727.823	€ 924.958	€ 1.058.689	€ 1.114.556	€ 1.114.556	€ 1.114.556
Totaal	1.216.844	€ 1.583.295	€ 1.831.980	€ 1.925.383	€ 1.925.383	€ 1.925.383

## Programma Innen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.088.160	€ 1.234.907	€ 1.238.384	€ 1.238.384	€ 1.238.384
Baten	€ -701.100	€ -51.560	€ -51.560	€ -51.560	€ -51.560
Aandeel overhead	€ 276.992	€ 259.943	€ 259.943	€ 259.943	€ 259.943
Aandeel onvoorzien	€ 2.513	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Gerealiseerd resultaat	€ 666.565	€ 1.445.826	€ 1.449.304	€ 1.449.304	€ 1.449.304

Het saldo van lasten wordt per aanslagregel verdeeld.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	57.485	€ 48.111	€ 68.302	€ 68.467	€ 68.467	€ 68.467
Goes	101.407	€ 69.486	€ 120.489	€ 120.779	€ 120.779	€ 120.779
Hulst	48.392	€ 40.107	€ 57.498	€ 57.637	€ 57.637	€ 57.637
Kapelle	25.511	€ 20.946	€ 30.312	€ 30.384	€ 30.384	€ 30.384
Reimerswaal	42.464	€ 35.166	€ 50.455	€ 50.576	€ 50.576	€ 50.576
Sluis	64.344	€ 53.131	€ 76.452	€ 76.636	€ 76.636	€ 76.636
Terneuzen	97.076	€ 81.409	€ 115.343	€ 115.621	€ 115.621	€ 115.621
Tholen	52.342	€ 42.831	€ 62.192	€ 62.341	€ 62.341	€ 62.341
Totaal gemeenten	489.021	€ 391.187	€ 581.043	€ 582.441	€ 582.441	€ 582.441
Waterschap	727.823	€ 275.378	€ 864.782	€ 866.863	€ 866.863	€ 866.863
Totaal	1.216.844	€ 666.565	€ 1.445.826	€ 1.449.304	€ 1.449.304	€ 1.449.304

## Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen					
	2021	2022	2023	2024	2025
lasten	€ -66.430	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000
Overhead		-	-	-	-
Onvoorzien		-	-	-	-
onttrekking reserve					
te verdelen	€ -66.430	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000

De niet verrekenbare BTW wordt rechtstreeks aan het waterschap toegerekend. De overige lasten naar rato van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Totaal	0	€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000

## Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers		2021	2022	2023	2024	2025
Borsele		€ 368.714	€ 410.237	€ 390.102	€ 390.102	€ 390.102
Goes		€ 616.286	€ 739.738	€ 702.979	€ 702.979	€ 702.979
Hulst		€ 412.371	€ 450.553	€ 423.518	€ 423.518	€ 423.518
Kapelle		€ 180.609	€ 203.143	€ 192.020	€ 192.020	€ 192.020
Reimerswaal		€ 307.585	€ 338.761	€ 320.273	€ 320.273	€ 320.273
Sluis		€ 606.183	€ 668.753	€ 629.329	€ 629.329	€ 629.329
Terneuzen		€ 845.678	€ 920.631	€ 864.215	€ 864.215	€ 864.215
Tholen		€ 381.473	€ 427.819	€ 404.253	€ 404.253	€ 404.253
Totaal gemeenten		€ 3.718.900	€ 4.159.635	€ 3.926.689	€ 3.926.689	€ 3.926.689
waterschap		€ 1.266.766	€ 2.003.472	€ 2.061.418	€ 2.061.418	€ 2.061.418
Totaal		€ 4.985.667	€ 6.163.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107

## 6. Besluit

### **Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland**

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van xxxxx 2021

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

**B E S L U I T:**

1. De programmabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur  
in zijn vergadering van xxx 2021

Hoogachtend,

J.H. Herselman,  
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
directeur

# Vergadering Algemeen Bestuur

<b>datum:</b> 26.03.2021
<b>onderwerp:</b> Toelichting bij de begroting: uitgangspunten en impact deelnemersbijdragen
<b>Bijlagen:</b> Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Beste Leden van het algemeen bestuur,

Voor de begroting 2022 en volgende jaren worden de basisbeginselen gehanteerd zoals vastgesteld in het beleid (financiële verordening en kostentoerekening Sabewa Zeeland). In de uitvoering worden enkele parameters vastgesteld. Voor de begroting 2022 zijn de parameters van afgelopen jaren geëvalueerd en waar nodig aangepast. Dit kan van invloed zijn op de deelnemersbijdragen. Ook zijn er enkele ontwikkelingen die noodzakelijk zijn om de kwaliteit te waarborgen. Hieronder een weergave van de parameters en ontwikkelingen die de grootste invloed hebben op de verdeling van de deelnemersbijdragen.

## Opbrengst Invorderingsopbrengsten

Het verzoek vanuit de deelnemers is gekomen om de invorderingsopbrengsten uit de exploitatie van Sabewa Zeeland te halen en te laten verlopen middels de belastingopbrengsten. Hierdoor wordt de volatiliteit op de resultaten van Sabewa Zeeland in een boekjaar fors verkleind. Door de invorderingsopbrengsten uit de exploitatie te halen, betekent dit een totale extra bijdrage voor 2022 van €655.850.

Uiteraard worden de invorderingsopbrengsten via de belastingopbrengsten alsnog teruggestort naar de deelnemers.

## Verdeling fte's voor vaststelling verdeelsleutel

De organisatie is sinds 2019 ingericht in de teams Specialisten en Gegevensbeheer, en directie en ondersteuning. De fte's worden verdeeld naar de programma's/kostenplaatsen Waarderen, Heffen en Innen. De directie en ondersteuning wordt voor 1/3 gelijk deel aan de kostenplaatsen toegekend. Aan de hand van de werkelijke situatie op 01.01.2021 is een nieuwe verdeling gemaakt voor de verdeling van de fte's. Hierbij is gekeken naar de aard van de werkzaamheden van de medewerkers en deze zijn gekoppeld aan de kostenplaatsen Waarderen, Heffen en Innen. Dat geeft de volgende verdeling:

	Begroting 2021	Begroting 2022
<b>Waarderen</b>	46,1%	40,8%
<b>Heffen</b>	29,7%	33,3%
<b>Innen</b>	24,2%	25,9%

De verschuiving vindt vooral plaats door de volgende oorzaken:

- In de organisatie inrichting voor 2019 werd de organisatie ingericht in de teams Waarderen, Heffen en Innen. Tot het team Waarderen behoorden ook 6 medewerkers die voor Gegevensbeheer werkten. In de organisatie inrichting na 2019 zijn de 6 medewerkers van Gegevensbeheer toegevoegd aan het team Gegevensbeheer. Deze 6 medewerkers zijn nu ingedeeld naar de aard van de werkzaamheden en zijn verdeeld over alle drie de programma's.
- In de uitvoering van de werkzaamheden zien we een interne verschuiving naar het programma Heffen omdat daar een tekort aan medewerkers was.
- Bij directie en ondersteuning worden vanaf 2021 de teammanagers en de adviseurs ook toegevoegd. Zij zijn werkzaam voor alle programma's. Voorheen werd de teamleider gekoppeld aan een

programma en bestond de directie en ondersteuning enkel uit de directeur, de administratief medewerker en de bestuurssecretaris.

Deze verdeling kan worden toegepast voor de komende jaren, mits er geen grote verschuivingen plaatsvinden.

### **Verrekenbare BTW**

De post van verrekenbare BTW ligt al enkele jaren hoger dan begroot. Deze post is verhoogd met €12.972. Deze post zijn specifieke kosten voor het waterschap.

### **Ontwikkelingen 2022**

Er zijn enkele ontwikkelingen in de begroting 2022 waarbij we een kostenstijging zien en die lastig te beïnvloeden zijn:

- Hogere proceskosten: door steeds meer inzet van no cure no pay bureaus worden meer bezwaren op deze manier ingediend. Bij slechts een kleine aanpassing van de WOZ-waarde worden de volledige proceskosten bij Sabewa Zeeland in rekening gebracht. Beïnvloeding wordt geprobeerd door het proces beter en sneller in te richten en door gerichte communicatie naar de burgers om bezwaren/aanpassingen WOZ rechtstreeks via Sabewa Zeeland te laten verlopen. Dit heeft slechts beperkte invloed, gezien een landelijke trend te zien is van inzet van no cure no pay bureaus.
- Hogere ICT-kosten: jaarlijks worden er forse prijsstijgingen (inflatie) doorberekend voor de ICT-software. Deze prijsstijgingen overstijgen al jaarlijks de VZG-norm. Door ontwikkelingen in de wet- en regelgeving zijn we genoodzaakt ontwikkelingen door te voeren in de ICT, waar ook weer ontwikkelkosten aan gekoppeld zijn. Worden deze ontwikkelingen niet doorgevoerd, kan het primaire proces niet blijven doorlopen. Daarnaast vergt het ook extra onderhoudskosten om enkel de huidige kwaliteit in stand te houden.
- Hogere kosten voor Cyclomedia. Voor de WOZ-taxaties zijn we afhankelijk van beeldmateriaal. Dit beeldmateriaal wordt geleverd door Cyclomedia. Dit bedrijf heeft een monopoliepositie in markt en hanteert prijsstijgingen voor het afnemen van beeldmateriaal. Overigens ontwikkelt de kwaliteit van dit beeldmateriaal zich enorm, waardoor de kwaliteit van de taxaties ook veel beter wordt.

Uiteraard zien we ook mogelijkheden om enkele besparingen door te voeren:

- Door het invoeren van de telewerkregeling in 2020 gaan we een balans creëren tussen thuis werken en op kantoor werken. Hierdoor zien we de kosten voor woon-werk verkeer fors dalen.
- We streven naar een ergonomische werkplek, waarbij flexibiliteit voorop staat. Door te investeren in flexibele werkplekken, hebben we minder kantooruimte nodig. Dit resulteert in structurele lagere huurkosten en servicekosten.

Om een extra stap te doen in de optimalisatie van de kwaliteit zien we de volgende investeringen:

- ICT-aanbestedingstraject: dit is een wettelijke vereiste. Daarnaast zien we dit ook als een kans om de ICT te evalueren en te blijven streven naar een betere kwaliteit waarbij tijdig en juistheid in het proces voorop staat, maar waarbij efficiency en effectiviteit ook van groot belang zijn.
- De beoordeling van de waarderingskamer van drie naar vier sterren: het behalen van vier sterren is mogelijk in 2022. Hiervoor zal éénmalige extra inzet van personeel noodzakelijk zijn om vooral de hoeveelheid werk te verrichten. Het project gebruiksoppervlakte is hier onlosmakelijk aan verbonden. Als we deze vier sterren behalen in 2022 betekent dit dat de kwaliteit van de taxaties nog verder is gestegen. Dit zal in de uitvoering minder aanpassingen geven bij bezwaartrajecten, waar wellicht de proceskosten toch kunnen dalen. Ook kijkend naar een eventuele samenwerking Zeeland breed is vier sterren de minimale waardering, gezien de andere Zeeuwse gemeenten al vier sterren hebben.

mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur



# Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

**datum:**

26.03.2021

**onderwerp:**

Verdeelsleutels fte's bij de begroting en jaarrekening

Beste Leden van het dagelijks bestuur,

In de nota kostentoe rekening is bepaald dat de personeelslasten per team worden verzameld en vervolgens worden verdeeld over de programma's waarden, heffen en innen.

In dit voorstel wordt de verdeling van de fte's t/m 2021 en vanaf 2022 weergegeven.

## Organisatiestructuur en programma's Sabewa Zeeland

De organisatie is vanaf 2019 ingericht in het team Specialisten en team Gegevensbeheer, en Directie en Ondersteuning. Tot en met 2021 zijn voor de verdeling naar fte's nog dezelfde uitgangspunten gehanteerd als van voor 2019 waarbij de organisatie was opgebouwd in de teams Waarden, Heffen en Innen. Gezien de organisatie nu volop in ontwikkeling is en er in de afgelopen jaren verschuivingen hebben plaatsgevonden in de verdeling van de werkzaamheden, is het realistisch om de verdeling van de fte's te baseren op de werkelijke situatie. Voor de begroting vanaf 2022 wordt dan ook uitgegaan van de werkelijke situatie per 01.01.2021. Hieronder een weergave van de organisatiestructuur en de programma's:

	T/m 2021	Vanaf 2022
<b>Directie en ondersteuning</b>	Directeur, bestuurssecretaris en adm. ondersteuning.  Verdeling van de totale fte's ondersteuning is 1/3 deel naar de programma's waarden, heffen en innen.	Directeur, teammanagers, juridisch adviseur, financieel adviseur* en informatieadviseur.  Verdeling van de totale fte's ondersteuning is 1/3 deel naar de programma's waarden, heffen en innen.
<b>Teamverdeling</b>	Waarden, Heffen en Innen Bij Waarden behoort 'Gegevensbeheer'  De teamleiders (3) maken onderdeel uit van het team.	Specialisten en Gegevensbeheer  De teammanagers (2) maken onderdeel uit van directie en ondersteuning.
<b>Programma's</b>	Waarden, Heffen en Innen De teams Waarden (incl. Gegevensbeheer), Heffen en Innen werden gekoppeld aan dezelfde programma's.	Waarden, Heffen en Innen De teams Specialisten en Gegevensbeheer worden naar werkelijke inzet 2021 verdeeld over de programma's Waarden, Heffen en Innen.

\*De financieel adviseur valt binnen de toegestane formatie en is budgetneutraal ingezet t.o.v. dvo Financiën.

### Verdeling fte's

Hieronder wordt de verdeling fte's naar programma's weergegeven t/m 2021 vanuit de oude situatie en vanaf 2022 vanuit de werkelijke situatie per 01.01.2021. Dat geeft de volgende verdeling:

	Begroting 2021	Aantallen t/m 2021	Begroting 2022	Aantallen vanaf 2022
<b>Waarderen</b>	46,1%	20,74	40,8%	19,30
<b>Heffen</b>	29,7%	13,33	33,3%	15,79
<b>Innen</b>	24,2%	10,90	25,9%	12,26
<b>Totaal</b>		<b>44,97</b>		<b>47,35</b>

De totale toegestane formatie is 47,66 fte. De verschuiving in verdeling programma's vindt plaats door de volgende oorzaken:

- Vanaf 2022 zijn medewerkers uit het team Waarderen-Gegevensbeheer (oude teamindeling) verdeeld over de programma's waarderen, heffen en innen. T/m 2021 zijn deze medewerkers tot het programma waarderen toegerekend. Dit is niet meer realistisch gezien de aard van de werkzaamheden anno 2021.
- In de uitvoering van de werkzaamheden zien we een interne verschuiving naar het programma Heffen omdat daar een tekort aan medewerkers was.

### Advies

Er wordt voorgesteld om de verdeelsleutels fte's vast te stellen volgens de voorgestelde verdeling. Deze verdeling wordt toegepast vanaf de begroting 2022. De verdeling kan worden toegepast voor de komende jaren, mits er geen grote verschuivingen plaatsvinden.

mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur

### Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland op 1 april 2021,

J.H. Herselman,  
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,  
Directeur